

VYSOKÁ ŠKOLA BÁŇSKÁ - TECHNICKÁ UNIVERZITA OSTRAVA  
EKONOMICKÁ FAKULTA

KATEDRA VEŘEJNÉ EKONOMIKY

Možnosti transformace příspěvkové organizace  
Possibilities of Transformation of the Allowance Organisation

Student: Bc. Eva Neubauerová

Vedoucí diplomové práce: Ing. David Slavata, Ph.D.

Ostrava 2014

# Zadání diplomové práce

Student: **Bc. Eva Neubauerová**  
Studijní program: N6202 Hospodářská politika a správa  
Studijní obor: 6202T055 Veřejná ekonomika a správa  
Specializace: 02 Veřejná ekonomika a správa  
Téma: **Možnosti transformace příspěvkové organizace**  
**Possibilities of Transformation of the Allowance Organisation**

Zásady pro vypracování:

1. Úvod
  2. Zabezpečování veřejných statků obcemi
  3. Analýza vybrané příspěvkové organizace
  4. Možnosti zefektivnění hospodaření obce formou transformace příspěvkové organizace
  5. Závěr
- Seznam použité literatury  
Seznam zkratk  
Prohlášení o využití výsledků diplomové práce  
Seznam příloh  
Přílohy

Seznam doporučené odborné literatury:

DVOŘÁK, Tomáš. *Společnost s ručením omezeným*. 3. přeprac. a rozšíř. vyd. Praha: ASPI, a. s., 2008. 454 s. ISBN 978-80-7357-344-7.  
PEKOVÁ, J., J. PILNÝ a M. JETMAR. *Veřejná správa a finance veřejného sektoru*. 3. přeprac. vyd. Praha: ASPI, 2008. 712 s. ISBN 978-80-7357-351-5.  
MARKOVÁ, Hana. *Finanční hospodaření územních samosprávných celků*. Praha: Univerzita Karlova v Praze, Právnická fakulta, 2008. 152 s. ISBN 978-80-87146-08-8.

Formální náležitosti a rozsah diplomové práce stanoví pokyny pro vypracování zveřejněné na webových stránkách fakulty.

Vedoucí diplomové práce: **Ing. David Slavata, Ph.D.**

Datum zadání: 22.11.2013

Datum odevzdání: 25.04.2014

doc. Ing. Petr Tománek, CSc.  
vedoucí katedry



prof. Dr. Ing. Dana Dluhošová  
děkanka fakulty

**Místopřísežné prohlášení o vypracování diplomové práce**

Místopřísežně prohlašuji, že jsem celou práci, včetně příloh, vypracovala samostatně.

V Ostravě 24. dubna 2014



.....  
Bc. Eva Neubauerová

## **Poděkování**

Děkuji vedoucímu diplomové práce Ing. Davidu Slavatovi, Ph.D., za cenné rady, připomínky a metodické vedení práce.

## Obsah

<b>1</b>	<b>Úvod.....</b>	<b>4</b>
<b>2</b>	<b>Zabezpečování veřejných statků obcemi.....</b>	<b>6</b>
2.1	Příspěvkové organizace zakládané obcemi .....	9
2.1.1	Právní východiska fungování příspěvkových organizací .....	11
2.2	Obchodní korporace zakládané obcemi .....	15
2.2.1	Založení a vznik obchodní korporace .....	16
2.3	Postup při transformaci příspěvkové organizace na obchodní společnost .....	18
2.3.1	Náklady na transformaci .....	22
<b>3</b>	<b>Analýza vybrané příspěvkové organizace.....</b>	<b>23</b>
3.1.1	Struktura dlouhodobého majetku .....	26
3.1.2	Náklady organizace v hlavní činnosti .....	29
3.1.5	Daně z příjmu .....	35
3.1.6	Příspěvky a dotace.....	36
3.1.7	Personalistika .....	39
<b>4</b>	<b>Možnosti zefektivnění hospodaření formou transformace příspěvkové organizace</b>	<b>41</b>
4.1	Právní aspekty.....	43
4.3	Majetkové aspekty .....	43
4.4	Daňové aspekty.....	44
4.5	Zhodnocení naplnění uvedených aspektů Správy SRA Hlučín .....	47
<b>5</b>	<b>Závěr.....</b>	<b>52</b>
	<b>Seznam použité literatury .....</b>	<b>55</b>
	<b>Seznam zkratk .....</b>	<b>58</b>
	<b>Prohlášení o využití výsledků diplomové práce</b>	
	<b>Seznam příloh</b>	
	<b>Přílohy</b>	

# 1 Úvod

Tématem diplomové práce je zkoumání způsobu jakým obec zabezpečuje veřejné statky, na základě stávající legislativy se zaměřením na příspěvkovou organizaci a obchodní korporaci. Diplomová práce srovnává právní východiska fungování obou právnických osob, jejich obecné právní aspekty, majetkové a daňové aspekty a postup při transformaci příspěvkové organizace na obchodní korporaci. V praktické části tato práce přibližuje hospodaření konkrétní příspěvkové organizace v pětiletém období, a to na základě finančních výkazů a účetních závěrek.

**Cílem** diplomové práce je zanalyzovat a vyhodnotit současné hospodaření Správy sportovně rekreačního areálu Hlučín<sup>1</sup>. Na základě analýzy srovnat právní, majetkové a daňové aspekty, včetně zhodnocení naplnění daných aspektů. Hlavní metodou použitou při vypracování praktické části diplomové práce je **metoda deskripce, finanční analýzy a metoda komparace**. Metoda komparace zahrnuje sběr, studium a následně analýzu a syntézu pro vyhodnocení finančních ukazatelů, týkajících se daného tématu. Sběr a studium se týká podrobného zaměření na hospodaření příspěvkové organizace Správy sportovně rekreačního areálu Hlučín v období pěti let 2009 - 2013. Základní podklady, ze kterých je vycházeno, jsou rozvaha a výkaz zisku a ztráty za sledované období. Ve finanční analýze je provedeno srovnání právních, majetkových a daňových aspektů, včetně zhodnocení naplnění daných aspektů, a to během již zmiňovaného pětiletého hospodaření organizace. Pomocí komparace organizace transformované a organizace příspěvkové je zprostředkován náhled na rozdílný způsob jejich financování, hospodaření a správy.

V souladu s výše uvedeným cílem je stanovena **hypotéza**, že přechod příspěvkové organizace na formu obchodní korporace, a to společnosti s ručením omezeným, je pro obec ekonomicky výhodnější. Příspěvková organizace Správa sportovně rekreačního areálu Hlučín zabezpečuje služby v oblasti tělovýchovy a sportu. Rozsah činností je svým zaměřením nejen velmi obsáhlý, ale svými aktivitami ji také částečně směřuje k „přerodu“ na obchodní korporaci. Město Hlučín, jakož to zřizovatel, zvažuje variantu této transformace. V rámci získaných poznatků je následně možné doporučit či zamítnout možnou transformaci organizace.

Diplomová práce je strukturovaná do pěti kapitol, včetně úvodu a závěru. Druhá kapitola se zabývá dělením veřejných služeb a problematikou zabezpečení veřejných

---

<sup>1</sup> Se sídlem Celní 12A, 748 01 Hlučín, IČ 00418013

statků obcemi, a to formou neziskových organizací či obchodních korporací. Jsou zde zohledněna právní východiska fungování příspěvkových organizací a obchodních korporací, včetně jejich založení a vzniku. Popsány jsou postupy a náklady při transformaci vybrané příspěvkové organizace.

Následuje kapitola analyzující příspěvkovou organizaci Správu sportovně rekreačního areálu Hlučín, nejen v obecném pojetí, ale převážně v rámci podrobného hospodaření, které je dáno srovnáním nákladových a výnosových účtů, strukturou dlouhodobého majetku, vlivy jednotlivých daní (daní z příjmu právnických osob, daně z přidané hodnoty) a dále pak rozsahem přijatých příspěvků a dotací.

Ve čtvrté kapitole jsou zhodnoceny možnosti zefektivnění hospodaření formou transformace příspěvkové organizace, dle právních, majetkových a daňových aspektů.

Poslední pátá, závěrečná část diplomové práce se věnuje shrnutí dané problematiky, potvrzením či zamítnutím dané hypotézy.

Nedílnou součástí práce je vysvětlení pojmů veřejný statek, příspěvková organizace, obchodní korporace a transformace.

Řešení diplomové práce bude vycházet z vybrané odborné literatury, platné legislativy České republiky, internetových zdrojů, a dále z interních materiálů o hospodaření dané příspěvkové organizace.

## 2 Zabezpečování veřejných statků obcemi

Obec je jedním z článků veřejné správy, jejím znakem je území, občané a působnost, vlastní samospráva veřejných záležitostí v hranicích daného území obce. Stát i obce zajišťují pro obyvatelstvo veřejné statky nebo řeší negativní důsledky externalit, a to např. ve vztahu k životnímu prostředí, zdraví občanů. Při rozhodování o konkrétním způsobu zajišťování veřejných statků je potřeba zvážit hospodárnost ve vynakládání finančních prostředků z obecního rozpočtu a zároveň je nutné mít na paměti užitek občanů.

Pokud chce územní samospráva úspěšně fungovat a zároveň plnit své funkce je nutné také zabezpečit na území dané obce veřejné statky - služby. Přesná definice veřejné služby se v legislativě ČR nevyskytuje, a proto ji můžeme definovat jako službu v obecném zájmu, která nezbavuje představitele obcí jistých povinností. Veřejnou službou tudíž rozumíme zajištění služeb pro občany v oblasti sociálních věcí, vnitřních věcí, obrany, zdravotnictví, školství, životního prostředí, kultury, sportu, služby technické infrastruktury, dopravy, informačních služby aj. „Zjednodušeně můžeme říci, že jde o službu ve veřejném či obecném zájmu, která je vytvořena, organizována a usměrňována orgánem veřejné správy k zabezpečení potřeb veřejnosti. Veřejným zájmem pak rozumíme požadavky společnosti, tedy občanů.“<sup>2</sup>

Veřejné statky dělíme na čisté a smíšené. Jsou obvykle zajišťovány prostřednictvím několika typů organizací, které může obec zřizovat nebo zakládat.<sup>3</sup>

Charakteristickým rysem veřejných statků je nedělitelnost spotřeby mezi jednotlivé uživatele, nevylučitelnost ze spotřeby, nesoutěživost spotřebitele, nulové mezní náklady a spotřebu každého dalšího jedince.

Pokud však chceme rozčlenit veřejné služby, tak budeme vycházet z členění dle Ministerstva vnitra, a to následovně,<sup>4</sup>

- věcné veřejné služby,
- správní činnosti,

---

<sup>2</sup> JECH, Jaromír. *Veřejné služby obce*: [online]. 2013. [cit. 2013-12-01]. Dostupné z: <http://www.vzdelanyzastupitel.cz/data/fileBank/b6901068-e0b5-4f0b-bb09-8c4866a39240.pdf>

<sup>3</sup> PEKOVÁ, Jitka, Jaroslav PILNÝ a Marek JETMAR. *Veřejná správa a finance veřejného sektoru*. 3., aktualiz. a rozš. vyd. Praha: ASPI, 2008, 712 s. ISBN 978-80-7357-351-5 str. 56

<sup>4</sup> Usnesení vlády ČR ze dne 3. Zář 2003 č. 848 k analýze veřejných služeb, příloha č. III., In: *Dokumenty vlády 2003 České republiky*. 2003, částka 8, s. 189 Dostupný také z: <https://racek.vlada.cz/usneseni/usnweb.nsf/web/cs?Open&2003&09-03>



- finanční podpory.

Teoretický charakter mají z pohledu každodenního života obcí spíše správní činnosti a finanční podpory. Mezi správní činnosti řadíme chod obecních úřadů, výkon samosprávné a přenesené působnosti, což nečiní zásadní problémy. Finanční podpory pak jsou spíše prostředkem k zabezpečení určité věcné služby než službou samotnou.

Neoddiskutovatelnou kategorií ve vztahu k obcím jsou věcné veřejné služby, zejména,<sup>5</sup>

- sociální služby (sociální péče a pomoc starým, zdravotně postiženým občanům, dětem a mládeži, manželství a rodinám),
- zdravotnictví (ambulantní péče, ústavní péče, poskytování léčivých přípravků a prostředků zdravotnické techniky, lázeňská péče, péče v dětských ozdravovnách, zdravotnická doprava, záchranné protialkoholní stanice a ochranná léčba),
- školství (předškolní vzdělávání, základní školství, volnočasové aktivity, tělovýchovné a sportovní,
- aktivity, stravování žáků a studentů, ústavní výchova,
- kultura (knihovny, muzea, galerie, památková péče, kulturní dědictví, regionální a národnostní kultura, církve),
- doprava (veřejná osobní silniční doprava, drážní doprava, plavba a vodní cesty),
- obrana,
- vnitřní věci (bezpečnost a veřejný pořádek, požární ochrana, archivní správa, pobyt cizinců a azyl, civilní ochrana, poštovní služby, telekomunikační služby),
- životní prostředí (ochrana přírody a krajiny, technická ochrana životního prostředí),
- služby technické infrastruktury (vodní hospodářství, zásobování energiemi),
- informační služby.

Pro zařazení těchto činností pod pojem veřejná služba či snad služba v obecném zájmu, nemusí zde být rozhodující ekonomické hledisko. Veřejné služby mohou být také ztrátové a tehdy se provozní „ekonomické ztráty“ hradí z veřejných prostředků. Zařazení

---

<sup>5</sup> HALÁSEK, Dušan. *Veřejná ekonomika*. Vyd. 2., přepracované. Opava: Optys, 2007, 207 s. ISBN 978-80-85819-60-1., str. 77

těchto služeb dává orgánům veřejné správy oprávnění regulovat přímo výši zisku, ale také i to, aby zisk nebo jeho určitá část byla zpětně věnována rozvoji dané služby.<sup>6</sup>

V zákoně č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů se v §23 stanoví, že územní samosprávný celek může ve své pravomoci k plnění svých úkolů, zejména k hospodářskému využívání svého majetku a k zabezpečení veřejně prospěšných činností,

- a) zřizovat vlastní organizační složky jako svá zařízení bez právní subjektivity,
- b) zřizovat příspěvkové organizace jako právnické osoby, které zpravidla ve své činnosti nevytvářejí zisk,
- c) zakládat obchodní korporace, a to akciové společnosti a společnosti s ručením omezeným,
- d) zakládat ústavy podle zvláštního zákona,
- e) zřizovat školské právnické osoby podle zvláštního předpisu,
- f) zřizovat veřejné výzkumné instituce podle zvláštního zákona.

Územní samosprávný celek se může spolu s jinými osobami stát účastníkem (společníkem) na činnostech jiných osob, zejména obchodních společností nebo obecně prospěšných společností, na jejichž činnosti se podílí svým majetkem včetně peněžních prostředků.

Z výše uvedených typů „právnických osob“ v rámci zabezpečení veřejné služby (volnočasové aktivity, tělovýchovné a sportovní) je nejvhodnějším typem obecně prospěšná společnost, příspěvková organizace nebo obchodní korporace.

**Obecně prospěšné společnosti,** jejímž zřizovatelem může být soukromý či veřejný sektor, jsou z hlediska daňových zákonů považovány za právnické osoby, které nejsou zřízeny za účelem podnikání. Obecně prospěšná společnost (dále jen o.p.s.) má jednoznačnější vymezení hospodaření s majetkem, kdy zakladatel vkládá této společnosti majetek a další nabytý majetek je již majetkem o.p.s. Pro zakladatele je však největší nevýhodou této organizační formy, že veškerý zisk vytvořený touto společností nesmí být použit ve prospěch zakladatele, členů jejích orgánů nebo zaměstnanců a musí být použit

---

<sup>6</sup> JECH, Jaromír. *Veřejné služby obce*: [online]. 2013. [cit. 2013-12-01]. Dostupné z: <http://www.vzdelanyzastupitel.cz/data/fileBank/b6901068-e0b5-4f0b-bb09-8c4866a39240.pdf>

na poskytování obecně prospěšných služeb, pro které byla obecně prospěšná společnost založena. Navíc v případě, že zakladatel bude chtít tuto společnost zrušit, musí být provedena likvidace této společnosti obdobně jako u obchodních korporací.<sup>7</sup>

Tato právní forma neziskové organizace není z výše uvedených důvodů u nás velmi rozšířena a v dalším textu se již touto právní formou nebudeme zabývat.

## **2.1 Příspěvkové organizace zakládané obcemi**

Zřízení a postavení příspěvkových organizací (dále jen PO) upravují zákony o rozpočtových pravidlech, a to zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o rozpočtech ÚSC) a zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů. V těchto zákonech je zároveň určeno základní pravidlo, které nám určuje, kdy by měl zřizovatel volit typ PO.

Dle zákona o obcích, do samostatné působnosti obce patří spravování záležitostí, které jsou v zájmu obce a jejích občanů a dále záležitosti, které do samostatné působnosti obce svěřil zvláštní zákon. Obec v samostatné působnosti ve svém územním obvodu dále pečuje v souladu s místními předpoklady a místními zvyklostmi o vytváření podmínek pro rozvoj sociální péče a pro uspokojování potřeb svých občanů. Jde především o uspokojování potřeby bydlení, ochrany a rozvoje zdraví, dopravy a spojů, potřeby informací, výchovy a vzdělávání, celkového kulturního rozvoje a ochrany veřejného pořádku

Příspěvkové organizace jsou zřizovány zejména pro zabezpečení neziskových činností, smíšených veřejných statků, které jsou uživatelům poskytovány za poplatek. Mají samostatnou právní osobnost a zapisují se do veřejného rejstříku – návrh podává zřizovatel (obec). Zastupitelstvu obce je vyhrazeno, schvalovat zřizovací listinu příspěvkových organizací a organizačních složek obce.<sup>8</sup>

---

<sup>7</sup> Zákon č. 248 ze dne 28. září 1995., o obecně prospěšných společnostech, ve znění pozdějších předpisů, In: *Sbírka zákonů České republiky*. 1998, částka 65, s. 3554 -. 3560 Dostupný také z: <http://www.psp.cz/sqw/sbirka.sqw?cz=248&r=1995>

<sup>8</sup> §84 Zákona č. 128 ze dne 12. dubna 2000 o obcích (obecné zřízení), In: *Sbírka zákonů České republiky*. 1998, částka 38, s. 1739 -1764. Dostupný také z: <http://www.psp.cz/sqw/sbirka.sqw?r=2000&cz=128>

Tato zřizovací listina musí obsahovat,

- úplný název zřizovatele,
- název sídlo a identifikační číslo PO,
- označení statutárních orgánů,
- vymezení majetku ve vlastnictví zřizovatele,
- vymezení majetkových práv,
- vymezení pravidel pro výrobu a prodej zboží,
- vymezení práv a povinností spojených s pronajímáním svěřeného majetku,
- druhy zřizovatelem povolované doplňkové činnosti,
- vymezení doby, na kterou je PO zřízena.<sup>9</sup>

Radě obce je vyhrazeno - plnit vůči právnickým osobám a zařízením založeným nebo zřízeným zastupitelstvem obce úkoly zakladatele nebo zřizovatele podle zvláštních předpisů, nejsou-li vyhrazeny zastupitelstvu obce.<sup>10</sup>

Příspěvková organizace je napojena finančními vztahy na rozpočet zřizovatele, a to příspěvkem z rozpočtu zřizovatele (na provoz, na investice) anebo odvodem do rozpočtu zřizovatele (např. odvody z odpisů).

Organizace hospodaří podle svého rozpočtu, a to s peněžními prostředky získanými z vlastní činnosti a s peněžními prostředky přijatými z rozpočtu zřizovatele. Dále hospodaří s peněžními dary od fyzických a právnických osob, včetně peněžních prostředků poskytnutých ze zahraničí a s prostředky svých peněžních fondů. Užití těchto fondů stanoví §29 zákona o rozpočtech ÚSC. Zůstatky fondů jsou převáděny do následujícího roku. Hospodaření PO podléhá finanční kontrole ze strany zřizovatele.<sup>11</sup>

Mezi tyto fondy patří,

- rezervní fond,
- investiční fond,

---

<sup>9</sup>PEKOVÁ, Jitka, Jaroslav PILNÝ a Marek JETMAR. *Veřejná správa a finance veřejného sektoru*. 3., aktualiz. a rozš. vyd. Praha: ASPI, 2008, 712 s. ISBN 978-80-7357-351-5. str. 66

<sup>10</sup> §102 Zákon a č. 128 ze dne 12. dubna 2000 o obcích (obecné zřízení), In: *Sbírka zákonů České republiky*. 1998, částka 38, s.1739 -1764. Dostupný také z: <http://www.psp.cz/sqw/sbirka.sqw?r=2000&cz=128>

<sup>11</sup> PEKOVÁ, Jitka, Jaroslav PILNÝ a Marek JETMAR. *Veřejná správa a finance veřejného sektoru*. 3., aktualiz. a rozš. vyd. Praha: ASPI, 2008, 712 s. ISBN 978-80-7357-351-5. str. 128

- fond odměn,
- fond kulturních a sociálních potřeb.

### **2.1.1 Právní východiska fungování příspěvkových organizací**

#### **Obecné právní aspekty**

U stanovení obecně právních aspektů lze vycházet ze dvou zákonů, a to zákona č. 128/2000 Sb. o obcích (dále jen zákona o obcích) a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (dále jen zákona o rozpočtech ÚSC).

Zákonem o rozpočtech ÚSC může obec ve své pravomoci k plnění svých úkolů, zejména k hospodářskému využívání svého majetku a k zabezpečení veřejně prospěšných činností zřizovat mj. příspěvkové organizace jako právnické osoby, které ve své činnosti zpravidla nevytvářejí zisk, zakládat obchodní korporace, a to akciové společnosti nebo společnosti s ručením omezeným, zakládat obecně prospěšné společnosti podle zvláštních zákonů a další typy právnických osob.<sup>12</sup>

ÚSC dle § 27 zákona o rozpočtech ÚSC, zřizuje PO pro takové činnosti ve své působnosti, které jsou zpravidla neziskové a jejichž rozsah, struktura a složitost vyžadují samostatnou právní osobnost.

#### **Majetkové aspekty**

V zákoně o rozpočtech ÚSC je v §23 zmiňováno, „že územní samosprávný celek může ve své pravomoci k plnění svých úkolů, zejména k hospodářskému využívání svého majetku a k zabezpečení veřejně prospěšných činností zřizovat příspěvkové organizace jako právnické osoby, které zpravidla ve své činnosti nevytvářejí zisk“.

Příspěvková organizace je zřízena na základě zřizovací listiny, ve které je charakterizováno,

- vymezení majetku ve vlastnictví zřizovatele, který se příspěvkové organizaci předává do správy k jejímu vlastnímu hospodářskému využití,
- vymezení majetkových práv, jež organizaci umožní, aby svěřený majetek, včetně majetku získaného její vlastní činností, spravovala pro hlavní účel, k němuž byla zřízena; zejména se uvedou práva a povinnosti spojené s jeho plným efektivním

<sup>12</sup> §23 Zákona č. 218 ze dne 27. června 2000 o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), In: *Sbírka zákonů České republiky*. 1998, částka 188/2012 Sb., s. 6602-6609. Dostupný také z: <http://www.sbirka.cz/POSL4TYD/NOVE/12-501.htm>

a ekonomicky účelným využitím, s péčí o jeho ochranu, rozvoj a zvelebení, podmínky pro jeho případnou další investiční výstavbu, práva a povinnosti spojená s případným pronajímáním svěřeného majetku jiným subjektům apod.

Dle §31 zákona o rozpočtech ÚSC příspěvkové organizace vytváří Investiční fond, a to k financování svých investičních potřeb. Jeho zdrojem jsou,

- peněžní prostředky ve výši odpisů hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku<sup>4)</sup> prováděné podle zřizovatelem schváleného odpisového plánu,
- investiční dotace z rozpočtu zřizovatele,
- investiční příspěvky ze státních fondů,
- příjmy z prodeje svěřeného dlouhodobého hmotného majetku, jestliže to zřizovatel podle svého rozhodnutí připustí,
- dary a příspěvky od jiných subjektů, jsou-li určené nebo použitelné k investičním účelům,
- příjmy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku ve vlastnictví příspěvkové organizace,
- převody z rezervního fondu ve výši povolené zřizovatelem.

Investiční fond se používá,

- k financování investičních výdajů, popř. investičních příspěvků,
- k úhradě investičních úvěrů nebo půjček,
- k odvodu do rozpočtu zřizovatele, pokud takový uložil,
- k posílení zdrojů určených na financování údržby a oprav nemovitého majetku ve vlastnictví zřizovatele, který PO používá pro svou činnost; takto použité prostředky se z investičního fondu převádějí do výnosů PO.

V zákoně č. 563/91 Sb. o účetnictví v platném znění, konkrétně v § 28 je stanoveno, že „Účetní jednotky, které mají vlastnické nebo jiné právo k majetku, anebo které hospodaří s majetkem státu nebo s majetkem územních samosprávných celků, není-li dále stanoveno jinak, o něm účtují a odpisují v souladu s účetními metodami. V případech smlouvy o výpůjčce po dobu zajištění závazků převodem práva nebo v případech, kdy se vlastnické právo k movitým věcem nabývá na základě projevu vůle jiným způsobem než převzetím věci, jakož i v dalších případech stanovených zvláštními právními předpisy nebo prováděcími právními předpisy, o majetku účtují a odpisují jej účetní jednotky, které jej používají. Majetek

nebo jeho části, vymezený zvláštními právními předpisy nebo prováděcími právními předpisy, se neodpisuje.

Majetek uvedený v odstavci 1 odpisuje účetní jednotka, která jej úplatně nebo bezúplatně poskytuje jiné osobě k užívání zejména na základě smlouvy o nájmu nebo smlouvy o výpůjčce; ustanovení odstavce 1 týkající se smlouvy o výpůjčce tím nejsou dotčena.

Majetek uvedený v odstavci 1 odpisuje účetní jednotka, která jej poskytuje jiné osobě k užívání na základě smlouvy o finančním leasingu, kterým se pro účely tohoto zákona rozumí poskytnutí majetku za úplatu do užívání, jestliže je uživatel oprávněn nebo povinen v průběhu užívání nebo po jeho ukončení nabýt vlastnické právo k poskytnutému majetku.

Majetek uvedený v odstavci 1 odpisuje nájemce, pouze pokud je oprávněn o tomto majetku účtovat a odpisovat jej na základě smlouvy o nájmu podniku nebo jeho části.

Účetní jednotka, která majetek uvedený v odstavci 1 úplatně nebo bezúplatně užívá a provede na tomto majetku technické zhodnocení na svůj účet, účtuje o tomto technickém zhodnocení a odpisuje jej v souladu s účetními metodami.

Účetní jednotky uvedené v odstavci 1 jsou povinny sestavovat odpisový plán, na jehož podkladě provádějí odpisování majetku v průběhu jeho používání. Uvedený majetek se odpisuje jen do výše jeho ocenění v účetnictví.“

Taktéž účetní jednotky nesmějí měnit v průběhu účetního období způsoby oceňování, postupy odpisování, postupy účtování, uspořádání položek účetní závěrky a obsahové vymezení těchto položek.

### **Daňové aspekty**

Posuzováním vlivu daňových aspektů PO, je nutno vycházet ze zákona č. 586/1992 Sb. o dani z příjmu (dále jen zákona o dani z příjmu) a ze zákona č.235/2004 Sb., o DPH, ve znění pozdějších předpisů.

U poplatníků, kteří nejsou zřízeni za účelem podnikání, mezi něž rovněž patří PO, jsou předmětem daně vždy příjmy z reklam, členských příspěvků a příjmy z nájemného.<sup>13</sup>

---

<sup>13</sup> §18, odst. 3) a 8) Zákona č. 586 ze dne 20. listopadu 1992 o daních z příjmů, In: *Sbírka zákonů České republiky*. 1998, částka 117, s. 3473 -3621. Dostupný také z: <http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/zakony.html>

U příspěvkových organizací nejsou předmětem daně tyto příjmy:

- z činností vyplývajících z jejich poslání za podmínky, že náklady (výdaje) vynaložené podle tohoto zákona v souvislosti s prováděním těchto činností jsou vyšší; činnosti, které jsou posláním těchto poplatníků, jsou stanoveny zvláštními předpisy, statutem, stanovami, zřizovacími a zakladatelskými listinami.
- z dotací a jiných forem státní podpory a podpory z rozpočtu obcí, jsou-li poskytnuty podle zvláštního předpisu,
- z úroků z vkladů na běžném účtu.

PO si mohou dle §20, odst. 7 zákona o daních z příjmu snížit základ daně až o 30%, maximálně však o 1 mil., použijí-li takto získané prostředky ke krytí nákladů (výdajů) souvisejících s činnostmi, z nichž získané příjmy nejsou předmětem daně, a to ve třech bezprostředně následujících zdaňovacích obdobích. V případě, že 30% snížení činí méně než 300 tis. Kč, lze odečíst částku ve výši 300 tis. Kč, maximálně však do výše základu daně.

Hmotný majetek odpisuje poplatník, který má k tomuto majetku vlastnické právo, organizační složka státu příslušná hospodařit s majetkem státu a státní organizace příslušná hospodařit s majetkem státu.<sup>14</sup>

U příspěvkové organizace, která je plátcem daně z přidané hodnoty (dále jen DPH), přichází v úvahu v rámci daně dva typy činností, a to činnost osvobozenou od daně bez nároku na odpočet a činnosti zdaňované. Ty dělíme na daně s plným odpočtem a daně s kráceným odpočtem. Záleží na tom, zda přijatá zdanitelná plnění (vstupy) PO použije jak pro svoji činnost, která je ekonomickou činností, tak i pro činnost jinou než je ekonomická činnost (např. v oblasti výkonu veřejné správy). Je-li PO plátcem DPH, je povinna krátit daň na vstupu (odpočet daně) tehdy, pokud použije přijatá zdanitelná plnění (vstupy), jak pro uskutečnění své ekonomické činnosti, tak pro účely s ní nesouvisející. V tomto případě má PO nárok na odpočet daně pouze v poměrné výši odpovídající rozsahu použití pro ekonomickou činnost a je povinna krátit odpočet daně koeficientem vypočteným podle § 76 ZDPH<sup>15</sup>

---

<sup>14</sup> §28, odst. 1) Zákona č. 586 ze dne 20. listopadu 1992 o daních z příjmů, In: *Sbírka zákonů České republiky*. 1998, částka 117, s. 3473 -3621. Dostupný také z: <http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/zakony.html>

<sup>15</sup> Zákon č. 502 ze dne 19. prosince 2012 o dani z přidané hodnoty, In: *Sbírka zákonů České republiky*. 2012, částka 188, s. 6610-6640. Dostupný také z: <http://www.sbirka.cz/POSL4TYD/NOVE/12-502.htm>



## 2.2 Obchodní korporace zakládané obcemi

Zákon o rozpočtech ÚSC umožňuje obcím zakládat mimo jiné obchodní korporace typu společnosti s ručením omezeným nebo akciové společnosti.

**Akciová společnost** je ryzí kapitálovou korporací, která je symbolem a nástrojem kolektivního investování. Základními atributy akciové společnosti jsou,

- získávání finančních zdrojů na primárním kapitálovém trhu pro vlastní podnikatelskou činnost organizace,
- obchodování s akciemi na sekundárním kapitálovém trhu, kdy od výkonnosti podniku se odvíjí nabídka a poptávka po jeho akciích a držitelé finančních prostředků tyto zhodnocující nákupem a prodejem akcií,
- vysoký stupeň veřejné a státní kontroly nad průběhem kapitálového trhu a nad činností a ekonomickým postavením akciové společnosti,
- oddělení vlastníka akcií od řízení společnosti (ve většině případů),
- akcie je cenným papírem, jehož smyslem je obchodovatelnost na finančním trhu, proto u tohoto typu společnosti dochází k častým změnám vlastníků v souvislosti s jejich investičními a finančními záměry.

**Společnost s ručením omezeným** (dále jen společnost nebo s.r.o.) je spíše kapitálovou korporací, která však předpokládá osobní účast společníků na řízení společnosti. U s.r.o. lze také velmi jednoduše měnit podíly tzv. kmenové listy, nebo dokonce mít více druhů podílů.

Dle § 137, zákona č. 90/2012 Sb. Zákon o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) je kmenový list definován následovně,

Určí-li tak společenská smlouva, může být podíl společníka představován kmenovým listem. Je-li podle společenské smlouvy dovozen vznik více podílů pro jednoho společníka, může společnost vydat kmenový list pro každý podíl.

Kmenový list lze vydat pouze k podílu, jehož převoditelnost není omezena nebo podmíněna.

Kmenový list je cenný papír na řad. Kmenový list nelze vydat jako zaknihovaný cenný papír.

Kmenový list nemůže být veřejně nabízen nebo přijat k obchodování na evropském regulovaném trhu ani na jiném veřejném trhu.

Dle § 138 téhož zákona kmenový list obsahuje,

- označení, že se jedná o kmenový list,
- jednoznačnou identifikaci společnosti,
- výši vkladu připadající na podíl,
- jednoznačnou identifikaci společníka,
- označení podílu, k němuž je kmenový list vydán,
- označení kmenového listu, jeho číslo a podpis jednatele nebo jednatelů. Podpis může být nahrazen jeho otiskem, pokud jsou na listině současně použity ochranné prvky proti jejímu padělání nebo pozměnění.

Byl-li vydán hromadný kmenový list, obsahuje také údaj o tom, kolik kmenových listů nahrazuje, také označení podílů, které nahrazuje. Rozdíly mezi oběma typy obchodních společností jsou uvedeny v příloze č. 1.

Z důvodu předpokládaných nižších nákladů na založení a chod obchodní korporace a z důvodu předpokládané úzké řídicí vazby zakladatele na chod korporace, lze uvažovat při transformaci o společnosti s ručením omezeným.

### 2.2.1 Založení a vznik obchodní korporace<sup>16</sup>

Společnost s ručením omezeným je založena ke dni schválení společenské smlouvy zastupitelstvem města dle §84, odst. 1), písm. f) zákona o obcích. Společenská smlouva musí mít formu notářského zápisu, kdy se vychází z občanského zákoníku – teoretický základ o korporacích a hlavně ze zákona o obchodních korporacích (dále jen ZOK) dle § 6 odst. 1 ZOK.

Společenská smlouva při založení společnosti obsahuje tyto podstatné náležitosti,

- **Firmu a sídlo společnosti:** firmou se rozumí název, pod kterým je společnost zapsána ve veřejném rejstříku a pod kterým činí právní úkony. Součástí tohoto názvu je i dodatek k obchodnímu jménu určující právní formu společnosti (s.r.o. nebo spol. s r.o.). Jelikož jméno musí být na všech listinách, které zakládají právní závazky uváděno naprosto přesně včetně dodatku k obchodnímu jménu je vhodné a praktické stávající název příspěvkových organizací zkrátit. U sídla společnosti stačí, aby obsahovala pouze obec, např. Město Hlučín – při změně adresy se nemusí měnit společenská smlouva.

---

<sup>16</sup> DVOŘÁK, Tomáš. *Společnost s ručením omezeným*. 3., přeprac. a rozšíř. vyd. Praha: ASPI, a.s., 2008, 454 s. Právnícké osoby. ISBN 978-807-3573-447

- **Určení společníka** – název a sídlo jediného zakladatele

- **Předmět podnikání** – tento musí být v souladu s ustanovením příslušných zákonů upravujících podnikání<sup>17</sup>

- **Výše základního kapitálu** – včetně způsobu a lhůty splacení tohoto vkladu. Vklad může být peněžitý nebo nepeněžitý.

Nepeněžitým vkladem může být jen majetek, jehož hospodářská hodnota je zjištělná, a který může společnost využít ve vztahu ke svému předmětu podnikání. Tento vklad musí být splacen před zápisem základního kapitálu do veřejného rejstříku. Hodnota nepeněžitého vkladu se stanoví podle posudku zpracovaného na společnosti nezávislým znalcem.

Odměnu za zpracování posudku znalce hradí společnost a stanoví se dohodou. Pokud společnost nevznikne, hradí odměnu zakladatel.

- **Jména a bydliště právních jednatelů společnosti** – jednatel je statutárním orgánem společnosti. Společnost může mít jednoho nebo více jednatelů. Je-li jednatelů více, je oprávněn jednat jménem společnosti každý jednatel samostatně nestanoví-li společenská smlouva. Společenská smlouva může omezit jednatelská oprávnění. Tato omezení jsou však vůči třetím osobám neúčinná.

Jednateli náleží obchodní vedení společnosti. Jednatelé jsou povinni zajistit řádné vedení předepsané evidence a účetnictví, informovat společníky o záležitostech společnosti, svolávat valnou hromadu apod. Pro výkon jednatelské funkce existují v zákoně podmínky, které musí být doloženy při zápisu společnosti do veřejného rejstříku,

- omezení jednatele v oblasti zákazu konkurence dle § 199 ZOK
- bezúhonnost ve smyslu ustanovení živnostenského zákona (dokládá se výpisem z rejstříku trestů)
- souhlasem osoby s výkonem funkce jednatele

---

<sup>17</sup> Zákon č. 455 ze dne 19. prosince 1991 o živnostenském podnikání (živnostenský zákon), In: *Sbírka zákonů České republiky*. 1991, částka 87, s. 2122. Dostupný také z: <http://portal.gov.cz/app/zakony/zakonInfo.jsp?idBiblio=39498&fulltext=&nr=455~2F1991&part=&name=&rpp=15#local-content>

Jelikož za výkon funkce, nesou jednatelé plnou osobní majetkovou odpovědnost, je vhodné, aby jednatelem byli jmenováni členové managementu společnosti, kteří jsou úzce spojeni s operativním řízením společnosti (např. ředitel a jeho zástupce).

**- Jména a bydliště prvních členů dozorčí rady** - pokud se zřizuje.

Dozorčí rada především dohlíží na činnost jednatelů, nahlíží do obchodních a účetních knih a jiných dokladů a kontroluje tam obsažené údaje, přezkoumává účetní závěrku a návrh na rozdělení zisku nebo úhradu ztráty a předkládá své vyjádření valné hromadě, podává valné hromadě minimálně jednou ročně zprávy.

Pro členství v dozorčí radě platí obdobné podmínky jako u jednatelů.<sup>18</sup> Členy dozorčí rady by naopak měli být zástupci zakladatele, kteří budou dohlížet na výkon činnosti jednatelů, na naplňování poslání obchodních společností a na plnění usnesení valné hromady.

**- Určení správce vkladu** – Před vznikem společnosti spravuje splacené vklady zakladatel pověřený tím ve společenské smlouvě. Správou peněžitého vkladu může být pověřena i banka.

Vlastnické právo ke vkladům vzniká společnosti dnem jejího vzniku (dnem zápisu společnosti do veřejného rejstříku).

Vlastnické právo k nemovitosti nabývá společnost vkladem vlastnického práva do katastru nemovitostí na základě písemného prohlášení vkladatele s úředně ověřeným podpisem.

Po vzniku společnosti je správce vkladu povinen splacené vklady předat i s užitky bez zbytečného odkladu společnosti, ledaže jde o peněžité vklady, jež jsou uloženy na zvláštním účtu u banky zřízeném pro tuto společnost před jejím vznikem.

Obchodní společnost vzniká ke dni zápisu do veřejného rejstříku.

## **2.3 Postup při transformaci příspěvkové organizace na obchodní společnost<sup>19</sup>**

Při transformaci PO na obchodní společnost je třeba stanovit věcnou a časovou posloupnost jednotlivých kroků transformace,

---

<sup>18</sup> Pozn. V §84 písmeno e-g zákona o obcích, je stanoveno, že v působnosti městského zastupitelstva je navrhopvat zástupce obce do ostatních orgánů obchodních společností, v nichž má obec majetkovou účast.

<sup>19</sup> Společnost s ručením omezeným

1. založení obchodní společnosti,
2. vznik společnosti,
3. zahájení činnosti společnosti,
4. zrušení příspěvkové organizace a přechod majetku a závazků na zřizovatele,
5. převod majetku, závazků a zaměstnanců včetně pracovně právních závazků ze zřizovatele na obchodní společnost,
6. vytvoření provozního kapitálu obchodní společnosti<sup>20</sup>

**Ad 1. Společnost je založena dnem schválení společenské smlouvy** v městském zastupitelstvu formou notářského zápisu. Po tomto schválení musí následovat tyto činnosti,

- správce vkladu převezme vklad a vystaví potřebná potvrzení pro zápis do veřejného rejstříku,
- fyzické osoby jmenované do orgánů společnosti neprodleně předloží všechna potřebná čestná prohlášení, o tom, že u nich neexistují překážky k výkonu funkce, dále výpis z rejstříku trestů a potvrzení finančního úřadu o neexistenci daňových nedoplatků,
- návrh na zápis do veřejného rejstříku musí být podán ve lhůtě do šesti měsíců ode dne založení společnosti nebo od doručení průkazu živnostenského či jiného podnikatelského oprávnění.<sup>21</sup>

**Ad 2. Společnost vzniká dnem zápisu do veřejného rejstříku.** Ke dni zápisu do veřejného rejstříku otevírá společnost účetní knihy, ve kterých vyčíslí zejména údaje o vlastním kapitálu, rezervním fondu, emisním áziu (rozíl mezi emisním kurzem a jmenovitou hodnotou akcií, pokud je emisní kurz vyšší než jmenovitá hodnota akcií) a zřizovacích výdajů (za zřizovací výdaje se považují všechny náklady společnosti vynaložené od založení do vzniku s.r.o. (např. náklady na znalecké posudky, správní a soudní poplatky, apod.). Pokud tyto náklady hradil zakladatel, budou všechny náklady přeúčtovány na společnost. Zřizovací výdaje jsou součástí dlouhodobého nehmotného majetku (pokud jejich výše přesáhla 60 tis. Kč) a účetně se odepisují nejdéle však do 5 let od vzniku s.r.o.

---

<sup>20</sup> Grafické znázornění postupu transformace viz příloha č. 2

<sup>21</sup> § 10 odst. 5: „Osobám uvedeným v odstavci 4 vzniká živnostenské oprávnění dnem jejich zápisu do veřejného nebo obdobného rejstříku, pokud se na základě jiného zákona do takového rejstříku zapisují. Nepodají-li návrh na zápis ve lhůtě šesti měsíců ode dne doručení výpisu nebo není-li návrhu vyhověno, rozhodne živnostenský úřad o tom, že ohlašovatel podmínky pro vznik živnostenského oprávnění nesplnil; v případě koncese tuto skutečnost poznamená do spisu a zapíše do živnostenského rejstříku.“

Vznik společnosti pak jednatelé oznámí příslušným orgánům státní správy, popř. provedou registraci (živnostenský úřad, finanční úřad, OSSZ<sup>22</sup>, zdravotní pojišťovny apod.).

**Ad 3. Zahájení činnosti společnosti.** Tímto datem se rozumí datum faktického zahájení podnikatelské činnosti. Toto by mělo být koordinováno vždy s předpokládaným ukončením činnosti PO. Zde může být zvoleno několik variant,

a) činnost může být zahájena ke dni zápisu do veřejného rejstříku (ke dni vzniku s.r.o.). Toto datum bývá nepraktické, jelikož se zpravidla nekryje s datem účetní závěrky příspěvkové organizace a souběžná činnost příspěvkové organizace i s.r.o. je kapacitně prakticky vyloučena,

b) činnost bude zahájena prvním dnem následujícím po dni zrušení PO. Společnost není právním nástupcem příspěvkové organizace.<sup>23</sup> Z tohoto důvodu musí být ke dni zahájení činnosti provedeny tyto kroky,

- nové pracovní smlouvy se zaměstnanci, kteří ukončí pracovní poměr u stávajícího zaměstnavatele ke dni zrušení PO,
- nové obchodní smlouvy s odběrateli a dodavateli,
- registrace plátce daně z přidané hodnoty,
- další činnosti spojené s převodem majetku a závazků od zřizovatele.

**Ad 4. Zrušení příspěvkové organizace.** Zrušení PO přísluší městskému zastupitelstvu<sup>24</sup> a může být provedeno,

a) ke dni předcházejícímu datu zápisu s.r.o. do veřejného rejstříku. (Toto však není praktické, jelikož datum zápisu se zpravidla nedá zjistit předem a nekryje se s účetní závěrkou příspěvkové organizace).

b) ke dni, který bude pro PO nejvhodnější z hlediska administrativního a finančního.

Při zrušení PO přechází veškerý majetek a závazky PO na zřizovatele.

---

<sup>22</sup> Okresní správa sociálního zabezpečení

<sup>23</sup> Tím je zřizovatel a tedy město

<sup>24</sup> Podle §84, odst. 1), písm. e) Zákona č. 128 ze dne 12. dubna 2000 o obcích (obecné zřízení), In: *Sbírka zákonů České republiky*. 1998, Částka 38, s. 1739-1764. Dostupný také z: <http://www.psp.cz/sqw/sbirka.sqw?r=2000&cz=128>

Majetek tvoří složky majetku, které můžeme rozdělit do dvou skupin,

- majetek nepostradatelný pro činnost s.r.o. - tento majetek pak bude tvořit základ provozního kapitálu obchodní společnosti,
- majetek s.r.o. ekonomicky nevyužitelný - sem patří i nedobytné pohledávky po lhůtě splatnosti a nepotřebné zásoby.

Dále pak finanční majetek, který je tvořen hotovostí v pokladně, ceninami a prostředky na běžném účtu a obsahuje

- provozní finanční prostředky (tyto jsou nakumulovány od doby zahájení činnosti organizací),
- prostředky FKSP.<sup>25</sup>

**Ad 5. Převod majetku, závazků a zaměstnanců včetně pracovně právních závazků** ze zřizovatele na obchodní společnost.

Navržený způsob převodu majetku a závazků je uveden výše. Jelikož obchodní společnost není právním nástupcem PO, nepřecházejí na tuto organizaci závazky z pracovně právních vztahů automaticky ze zákona.

Z tohoto důvodu je nejvhodnější, aby příspěvková organizace ukončila se všemi zaměstnanci pracovní poměr dohodou ke dni zrušení PO a zároveň obchodní společnost uzavřela nové pracovní smlouvy ode dne zahájení činnosti společnosti.

#### **Ad 6. Vytvoření provozního kapitálu**

Pro ekonomické fungování společnosti bude nezbytný provozní kapitál, který povede k zajištění tržeb z předmětu svého podnikání, ke krytí všech nezbytných nákladů s.r.o. a k tvorbě dlouhodobých vlastních zdrojů k zabezpečení rozvoje činnosti společnosti. V prvních letech fungování společností bude nejdůležitějším ekonomickým ukazatelem vyrovnané cash flow<sup>26</sup> a zabezpečení potřebné likvidity. Tyto ekonomické cíle mohou být naplněny, i když společnost bude vykazovat účetní ztrátu. Nezbytné bude, aby ztráta byla vždy nižší než nepeněžní náklady (odpisy, tvorba rezerv a opravných položek) a nerostly pohledávky po lhůtě splatnosti.

---

<sup>25</sup> Fond kulturních a sociálních potřeb

<sup>26</sup> Toková veličina, která odráží přírůstek nebo úbytek peněžních prostředků při (hospodářské) činnosti organizace.

## **Při zahájení činnosti**

- peněžitým vkladem do základního jmění,
- uzavřením příslušných obchodních smluv, mezi zakladatelem a s.r.o. a sjednáním vhodných platebních podmínek.<sup>27</sup>

## **V průběhu činnosti společnosti**

- kombinovaným zvýšením základního jmění nepeněžitým a peněžitým vkladem,
- tržbami z provozní činnosti,
- krátkodobými závazky (závazky z obchodního styku, závazky vůči zaměstnancům, orgánům sociálního a zdravotního pojištění).

### **2.3.1 Náklady na transformaci**

Zrušení příspěvkové organizace a vytvoření s.r.o. si vyžádá finanční prostředky. Budou to náklady na transformaci a budou obsahovat,

1. náklady na peněžitý vklad při založení společnosti,
2. správní poplatky na vyřízení živnostenských oprávnění,
3. odměna znalci za zpracování znaleckých posudků při ocenění nepeněžitých vkladů,
4. soudní poplatky při podání návrhu na zápis společnosti do veřejného rejstříku, za návrh na jmenování znalce a za zápis zvýšení základního jmění,
5. notářské poplatky za sepsání společenské listiny a za zápisy o zvýšení základního jmění,
6. administrativní poplatky spojené výrobou razítek, obchodních tiskopisů a oznámení věřitelům popř. dlužníkům o převzetí závazků a postoupení pohledávek,
7. případné osobní náklady spojené s výplatou odstupného zaměstnancům, kteří nebudou chtít přejít k novému zaměstnavateli.

U příspěvkové organizace pak tyto náklady budou zvýšeny,

- a) o odvod DPH na výstupu z obchodního majetku, u kterého byl uplatněn odpočet DPH na vstupu ke dni zrušení registrace DPH,
- b) zvýšení základu daně u daně z příjmu právnických osob za nedodržení podmínky využití daňové úspory dle §20, odstavce 7) zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmu.

---

<sup>27</sup> Pozn. Zakladatel a obchodní korporace jsou osoby ekonomicky a personálně propojené a veškeré obchodní vztahy by měly probíhat na základě standardních a obvyklých obchodních i cenových podmínek.



### 3 Analýza vybrané příspěvkové organizace

Tato diplomová práce se zabývá konkrétní příspěvkovou organizací, a touto je **Správa sportovně rekreačního areálu Hlučín** (dále jen Správa SRA Hlučín), jejímž zřizovatelem je město Hlučín.

Správa SRA Hlučín byla zřízena rozhodnutím zastupitelstva od 01. 04. 1984, platná zřizovací listina je ze dne 24. 04. 2001.

Dle zřizovací listiny mezi činnosti organizace patří,

- výstavba, provoz a údržba sportovně rekreačních zařízení města Hlučín,
- provoz a údržba veřejných koupališť,
- provoz a údržba občerstvovacích, stravovacích a ubytovacích zařízení,
- provoz a údržba půjčoven nemotorových plavidel a sportovních potřeb,
- pořádání kulturních a sportovních akcí,
- správa a provoz vodní nádrže Hlučín,
- zabezpečování záchranné služby v prostorách Správy SRA Hlučín,
- provozování sauny, solária, hydromasáží, masáží, pedikúry,
- provozování fitcentra,
- provoz a údržba sportovní haly,
- pronájem movitého a nemovitého majetku svěřeného do správy zřizovatelem.<sup>28</sup>

Současný management organizace je ve složení,

- Ředitel organizace: Bc. Petr Breitkopf
- Ekonom organizace: Bc. Eva Neubauerová
- Vedoucí sportovní haly: Tomáš Foltýnek
- Vedoucí střediska areál: Radek Kroutil

---

<sup>28</sup> Úplné znění zřizovací listiny Správy SRA Hlučín, str. 1, článek 4.

Správa SRA Hlučín, zajišťuje pro město provoz jejich sportovních zařízení, a to rekreačního areálu<sup>29</sup> a univerzální sportovní haly.

Rekreační areál na břehu Hlučinského jezera<sup>30</sup> je celoročně navštěvován. Občanům města slouží jako park, místo k procházkám, běhání, jízdě na kolečkových bruslích a jiným sportům, jako je například volejbal, tenis nebo vodní lyžování. Větší část roku je veřejnosti zpřístupněn zdarma. V období od května do září je jeho návštěva zpoplatněna, avšak za předpokladu teplých slunečných dnů. Základní vstupné činí od roku 2008 - 30 Kč. Rodinná vstupenka stála 70 Kč (2 dospělé osoby + 2 děti do 15 let). V roce 2013 došlo k přecenění vstupného na tyto ceny, dospělí 40 Kč, studenti 30 Kč, rodinné vstupné 90 Kč. V čase od 17.00 – 19.00 hod činí jednotné vstupné 15 Kč/osobu. Vzhledem k absenci bazénu s filtrovanou vodou patří mezi návštěvníky rekreačního areálu především příznivci koupání ve volné přírodě.

Součástí areálu je Autokemp Jezero<sup>31</sup>, který si drží průměrnou návštěvnost, vyhledáván je především v měsících červenci a srpnu. Na návštěvnosti koupaliště, ale také na obsazení autokempu se podílejí nejen turisté a rekreanti z České republiky, ale z více jak 35% občanů z Polska. Tito tvoří specifický okruh návštěvníků.

Organizace také provozuje ve sportovním areálu čtyři sezónní bufety. Během letní sezóny, zde probíhá každoročně spousta sportovních a kulturních akcí. U některých z nich je organizace pořadatelem či spoluorganizátorem.

V areálu přírodního koupaliště je organizace zároveň pronajímatelem tří budov a těmi jsou Penzion Rodos, budova vodního vleku a restaurace Laguna.

Druhé středisko organizace Správy SRA Hlučín - sportovní hala<sup>32</sup>, je využívána kluby a oddíly města, jako jsou Handball club, Tělesná jednota Hlučín, oddíly basketbalu a volejbalu a Fotbalový club Hlučín (dále jen FC Hlučín). Široká veřejnost využívá v hale pronájem hřišť na badminton a cvičení pro ženy. V odpoledních hodinách je hala využívána z více jak 90%. Každoročně se v hale odehrává druhá volejbalová liga a jsou zde také pořádány sportovní a kulturní akce.

---

<sup>29</sup> Přírodní koupaliště včetně autokempu

<sup>30</sup> Viz příloha č. 3

<sup>31</sup> Viz příloha č. 4

<sup>32</sup> Viz příloha č. 5

Mezi další činnosti střediska patří provoz sauny, procedur, solária a bowlingu.<sup>33</sup>

Z bývalé ubytovny je v současné době vytvořeno zázemí pro místní fotbalový klub FC Hlučín. Jedná se však o provizorní řešení.

Fitcentrum Správní chlapi je provozováno nájemcem. Novinkou střediska je od roku 2012 zřízení centra bojových umění MMA<sup>34</sup>, které si vlastními silami vybudovali nájemci v části bývalé kotelny a zauhlovny. Součástí haly je také kadeřnictví, které je opět provozováno nájemcem.

### **3.1 Hospodaření Správy SRA Hlučín v letech 2009 - 2013**

Správa SRA Hlučín se při svém hospodaření řídí ustanovení Zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, (novelou provedenou zákonem č. 304/2008 Sb.), vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky. Dále pak vyhláškou č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech) a Českými účetními standardy č. 701 – 710, zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

- organizace nemá vymezené doplňkové činnosti, pouze hlavní, a ty jsou dány článkem 4. Zřizovací listiny<sup>35</sup>,
- organizace hospodáří s nemovitým majetkem ve vlastnictví zřizovatele-Města Hlučín,
- organizace je povinna vést účetní a operativní evidenci movitého majetku, provádět roční inventarizaci majetku,
- majetek v organizaci je oceňován v pořizovacích cenách,
- zásoby v organizaci jsou oceňovány v pořizovacích cenách a účtovány způsobem B.

---

<sup>33</sup> Ceník služeb viz příloha č. 6

<sup>34</sup> Mixed Martial Arts - česky smíšená bojová umění

<sup>35</sup> Viz činnost organizace, str. 25

### 3.1.1 Struktura dlouhodobého majetku

Dlouhodobý majetek uvedený v tabulce č. 3.1 je majetkem zřizovatele a je předán k užívání organizaci na základě zřizovací listiny.

Z níže uvedené tabulky je patrné, že organizace v současné době hospodaří s majetkem ve výši cca 196 mil. Kč a obhospodařuje pozemky o celkové rozloze 110 ha. Zřizovatelem jí byly předány do užívání stavby v celkové hodnotě 105 005 tis. Kč. Stáří staveb je cca 30 let. Stavební práce při výstavbě budov byly provedeny velmi neodborně, neboť výstavba těchto nemovitostí byla prováděna v osmdesátých letech a probíhala v rámci „akce Z“. Některé z nemovitostí byly částečně opraveny, ale bohužel většina staveb neodpovídá dnešním trendům a je potřeba větších investic pro jejich udržitelnost.

Tab. č. 3.1: Celkový stav dlouhodobého majetku Správy SRA Hlučín (v tis. Kč)

Název	Rok 2009	Rok 2010	Rok 2011	Rok 2012	Rok 2013
Software	0	0	0	0	0
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	40	46	56	75	79
Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku	0	0	0	0	0
<b><i>Dlouhodobý nehmotný majetek celkem</i></b>	<b>40</b>	<b>46</b>	<b>56</b>	<b>75</b>	<b>79</b>
Pozemky	80 711	80 711	80 711	80 711	84 317
Stavby	26 190	26 190	96 477	96 956	105 005
Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	2 604	2 355	2 238	2 286	2 286
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	3 849	3 909	4 180	3 969	4 065
Pořízení dlouhodobého hmotného majetku	667	670	606	612	782
<b><i>Dlouhodobý hmotný majetek celkem</i></b>	<b>114 021</b>	<b>113 835</b>	<b>184 212</b>	<b>184 534</b>	<b>196 455</b>
<b><i>Dlouhodobý finanční majetek</i></b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Zdroj: Číselné údaje použity z Inventarizace Správy SRA Hlučín za období 2009-2013, vlastní zpracování

V položce – pořízení dlouhodobého hmotného majetku jsou zaevidovány projekty, které mají sloužit k dalšímu plánovanému rozvoji – opravám majetku organizace.<sup>36</sup>

Město Hlučín, jakožto zřizovatel a vlastník tohoto majetku, projednává možnosti dotace na jeho obnovu.

V roce 2013 byla získána dotace ze Státního fondu životního prostředí a na základě těchto finančních prostředků byla provedena rekonstrukce sportovní haly. V rámci projektu se provedla výměna oken, zateplení celého pláště objektu včetně střechy a zároveň také došlo k přestavbě kotelny. Stávající plynové kotle byly vyměněny za kotle kondenzační, doplněné o tepelné čerpadlo. Tento systém by měl v budoucnu, v kombinaci se zateplením budovy, ušetřit organizaci až 40% prostředků určených na energie.

V rámci střediska sportovní areál se jedná o získání dotace na akci „Sanace, rekultivace a revitalizace území po těžbě štěrkopísku u Hlučína“, která by měla dosáhnout částky 750 mil. Kč bez DPH. V případě získání dotace mají stavební práce započít na podzim roku 2015 nebo během roku 2016 a budou se týkat hlavně zpevnění břehů Hlučínského jezera, vybudování nového nápuštného objektu na řece Opavě, vybudování veškerých inženýrských sítí ve sportovním areálu a rekonstrukci stávajících cest i vybudování nových komunikací. Tímto dojde k propojení místních komunikací v areálu s cestami okolo řeky Opavy a napojení na silniční komunikace obcí Děhylova, Hlučína, Jilešovic, Kozmic, Dobroslavic. Zároveň se výrazně ucelí celá infrastruktura, dojde k rozšíření cyklostezek a k případné přípravě oblasti Hlučínského jezera pro jeho další potencionální rozvoj.

### 3.1.2 Peněžní fondy

Správa SRA Hlučín má vytvořeny dle zákona č. 250/2000 Sb., § 29 tyto peněžní fondy,

- **Investiční fond** (dále jen IF, veden analyticky na běžném účtu organizace), který příspěvková organizace vytváří k financování svých investičních potřeb. Jeho zdrojem jsou odpisy hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku, investiční dotace z rozpočtu zřizovatele, investiční příspěvky ze státních fondů, výnosy z prodeje hmotného investičního majetku, dary a příspěvky od jiných subjektů, převody z rezervního fondu. IF se používá k financování investičních výdajů, k úhradě investičních úvěrů a půjček, k odvodu do rozpočtu zřizovatele, k posílení zdrojů

---

<sup>36</sup> Viz příloha č. 7

určených na financování údržby a oprav nemovitého majetku ve vlastnictví zřizovatele.

- **Fond kulturních a sociálních potřeb** (dále jen FKSP) je veden na podúčtu běžného účtu organizace a je tvořen 1% z hrubých mezd zaměstnanců k zabezpečení kulturních, sociálních a dalších potřeb. Příjmy a výši tvorby a hospodaření s FKSP stanoví vyhláška č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb.
- **Rezervní fond** – (dále jen RF, veden analyticky na běžném účtu organizace) je tvořen ze zlepšeného výsledku hospodaření na základě schválení jeho výše zřizovatelem po provedení účetní závěrky příslušného roku. Zdrojem RF mohou být také peněžní dary a prostředky převedené podle § 28 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb. RF používá PO k dalšímu rozvoji své činnosti, k časovému překlenutí rozdílů mezi výnosy a náklady, k úhradě případných sankcí za porušení rozpočtové kázně a dále pak k úhradě své ztráty za předchozí léta.<sup>37</sup>

Tab. č. 3.2: Krytí účtů peněžních fondů Správy SRA Hlučín v letech 2009-2013 (v tis. Kč)

Název bankovního účtu	Rok 2009	Rok 2010	Rok 2011	Rok 2012	Rok 2013
<b>Fond odměn</b>	0	0	0	0	0
<b>FKSP</b>	80	89	79	69	62
<b>Rezervní fond</b>	0,00	0,00	0,00	568	601
<b>Investiční fond</b>	113	51	426	650	0,00
<b>CELKEM FONDY</b>	<b>193</b>	<b>140</b>	<b>505</b>	<b>1 287</b>	<b>663</b>

*Zdroj: Číselné údaje použity z Rozvahy Správy SRA Hlučín 2009-2013, vlastní zpracování*

Z důvodu nedostatečných financí nevytváří organizace Fond odměn. V pětiletém sledovaném období měla kryty pouze fondy FKSP a IF. V roce 2012, díky zlepšenému hospodářskému výsledku z roku 2011 byly kryty všechny tři vytvářené fondy s největším krytím v celkové hodnotě 1 287 tis. Kč.

Během roku 2013 došlo k významným investicím a opravám na svěřeném majetku a přiděl do investičního fondu ve výši 1 520 tis. Kč byl použit na provedené investice

<sup>37</sup> Viz tabulka č. 3.2.

ve výši 556 tis. Kč a opravy a údržbu v hodnotě 964 tis. Kč. Převážná část oprav v roce 2013 se týkala opravy staveb. Zdroje z těchto fondů byly použity dle výše zmíněné legislativy.<sup>38</sup>

### 3.1.2 Náklady organizace v hlavní činnosti

Celkové náklady na provoz organizace hlavních činností dosahují rozmezí 11 – 15 mil. Kč. Nejvyšší náklady jsou vynakládány na mzdy pracovníků, energie, na služby technického charakteru spojené s provozem a na prodané zboží.

Tab. č. 3. 3: Náklady v hlavní činnosti Správy SRA Hlučín v letech 2009-2013 (v tis. Kč)

Název ukazatele v hlavní činnosti	Rok 2009	Rok 2010	Rok 2011	Rok 2012	Rok 2013
Spotřeba materiálu	1 197	748	908	828	944
Spotřeba energie	1 592	1 605	1 212	1 117	1 169
Prodané zboží	1 055	798	864	901	1010
Opravy a udržování	460	155	252	877	1453
Cestovné	5	0	0	0	0
Náklady na reprezentaci	1	1	2	2	1
Ostatní služby-celkem	2 380	1 569	1 662	1 651	1 670
Mzdové náklady	3 372	3 335	3 126	3 051	3 544
Zákonné sociální pojištění	825	909	835	682	794
Jiné sociální pojištění	0	0	0	9	12
Zákonné sociální náklady	53	53	24	20	22
Ostatní sociální náklady	6	9	11	1	9
Jiné ostatní náklady	246	210	307	203	672
Odpisy DNHM	479	676	2 785	3 394	3 526
Opravné položky	0	30	-27	0	46
Náklady DDM	0	0	0	217	149
Úroky	0	0	4	0	0
<b>Náklady v hlavní činnosti</b>	<b>11 671</b>	<b>10 098</b>	<b>11 965</b>	<b>12 953</b>	<b>15 021</b>

Zdroj: Číselné údaje použity z Výkazů zisku a ztráty Správy SRA Hlučín 2009-2013, vlastní zpracování

Správě SRA Hlučín byl v květnu 2011 předán majetek v celkové hodnotě 70 mil. Kč a v roce 2013 majetek v celkové hodnotě 12 mil. Kč. Tímto převodem majetku v letech 2011 - 2013 vzrostly organizaci odpisy majetku. Z celkových nákladů tyto odpisy tvoří

<sup>38</sup> Viz příloha č. 8

cca 25% celkových nákladů. U převedeného majetku se převážně jedná o stavby a inženýrské sítě, které byly předány z UZSVM<sup>39</sup> a pozemky.

Částka na opravy a údržbu není každoročně stejná, ale je závislá na celkovém hospodaření organizace, krytí peněžních fondů a na hmotné zainteresovanosti zřizovatele. V letech 2009 a 2010 byla prováděna pouze běžná nutná údržba majetku. Díky krytým peněžním fondům organizace od roku 2011 dochází k investicím a větším opravám na svěřeném majetku.

Úbytek nákladů na spotřebovanou energii během pětiletého období je ovlivněn veřejnou zakázkou na dodávku energií pro sdružení obcí Hlučínska. Nárůst nákladů za prodané zboží je vykompenzován vyšším prodejem zboží a tudíž vyššími výnosy.

### **3.1.3 Výnosy organizace v hlavní činnosti**

Správa SRA Hlučín provozuje dvě střediska, a to středisko sportovní hala a středisko sportovní areál. Obě jsou převážně sezónního charakteru.

Sportovní hala je v období červen až srpen částečně uzavřena a jsou zde prováděny hlavně opravy, údržba a úklidové práce. Provoz je zachován v měsíci srpnu pro soustředění sportovních oddílů.

Ve středisku sportovní areál, které je známé pro širokou veřejnost jako Hlučínské jezero, se nachází přírodní koupaliště a autokemp. Oficiální sezóna pro toto středisko je 1. 6. - 30. 9. Podle vývinu počasí se většinou jedná o pouhé dva až tři měsíce provozu.

---

<sup>39</sup> Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových



Tab. č. 3.4: Výnosy v hlavní činnosti Správy SRA Hlučín v letech 2009-2013 (v tis. Kč)

Název ukazatele v hlavní činnosti	Rok 2009	Rok 2010	Rok 2011	Rok 2012	Rok 2013
Tržby z prodeje služeb	4 610	4 110	2 995	3 434	3 865
Tržby za zboží	1 751	1 244	1 434	1 536	1 681
Smluvní pokuty a úroky z prodlení	0	0	2	0	0
Úroky	2	2	4	13	12
Jiné ostatní výnosy (čerpání fondů)	163	14	157	616	2 065
Odprodej DHIM a NIM	0	0	0	0	0
<b>Výnosy z hlavní činnosti celkem</b>	<b>6 524</b>	<b>5 370</b>	<b>4 592</b>	<b>5 599</b>	<b>7 623</b>

*Zdroj: Číselné údaje použity z Výkazů zisku a ztráty Správy SRA Hlučín 2009-2013, vlastní zpracování*

Co se týče výnosů z prodeje služeb, řadíme zde, nájemné z pronajatých budov a nebytových prostor, tržby z provozování bowlingu, solária, sauny, masáže, ubytování v autokempu, provoz přírodního koupaliště, vstupné z kulturních akcí a výnosy z nájmu reklamních ploch.

Tyto výnosy mají klesající tendenci. Největší rozdíly ve výnosech má středisko areál, které je ve svých výnosech silně ovlivněno počasím. Tržby ze vstupného na přírodní koupaliště se v letech 2009 – 2012 pohybovaly v rozmezí 422 - 723 tis. Kč. Díky extrémně teplému létu v roce 2013 došlo k rekordnímu výběru ze vstupného, jednalo se o částku 1 370 tis. Kč. Výnosy z provozování autokempu činily 898 – 1 027 tis. Kč. Nájemné z budov, nebytových prostor, stánků a reklam u obou středisek se pohybovaly na hodnotách cca 470 tis. Kč ročně.

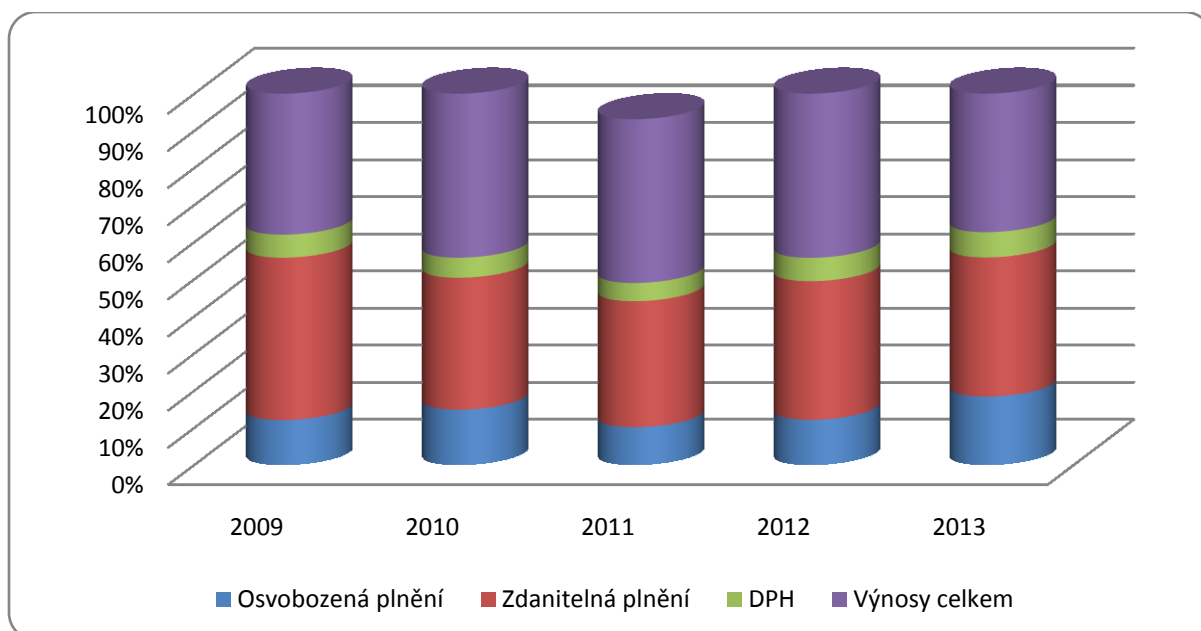
Nájem z provozu sportovní haly (tělocvičny) se ročně pohybuje v částce okolo 450 tis. Kč. V posledních letech je pro organizaci významně ztrátová činnost bowling, ta se podílí na výnosech cca 85 tis. Kč, činnost sauna si drží tržby 168 – 229 tis. Kč. Tržby za zboží z provozu bufetů sauna a bowling, bufet Terasa, Bufet A, bufet B a bufet Chaloupka se pohybovaly průměrově okolo 1 550 tis. Kč. Tržby za provozované služby jsou ovlivňovány počasím, kupní silou klientů, momentální doznívající recesí a pesimistickým chováním spotřebitelů.<sup>40</sup>

<sup>40</sup> Viz příloha č. 9

### 3.1.4 Vliv výnosů hospodaření a daně z přidané hodnoty

Príspevková organizace je plátcem DPH s účinností od 01. 01. 2005. Příjmy za služby spojené s tělovýchovou a se sportem jsou osvobozeny od DPH bez nároku na odpočet DPH na vstupu. PO tedy sice neodvádí DPH na výstupu z těchto činností, avšak zároveň si nemůže uplatnit odpočet DPH na vstupu u nákupů souvisejících s tělovýchovou a sportem a zároveň musí krátit odpočet DPH na vstupu u nákupů souvisejících s osvobozenými i zdanitelnými plněními. Tato skutečnost je pro PO oproti s.r.o. nevýhodná.

Graf č. 3.1: Srovnání osvobozených, zdanitelných plnění a DPH k výnosům Správy SRA Hlučín v letech 2009 – 2013 (v %.)



Zdroj: Číselné údaje použity z daňových přiznání DPH 2009 – 2013 Správy SRA Hlučín, vlastní zpracování

Zdanitelná plnění se v letech 2009 – 2013 pohybovala v rozmezí 9 - 15% ve snížené sazbě a 19 – 21% v základní sazbě DPH.<sup>41</sup>

Podle zřizovací listiny podléhají jednotlivé činnosti vymezené ve zřizovací listině následujícímu daňovému režimu,<sup>42</sup>

provoz a údržba veřejných koupališť

osvobozené plnění,<sup>43</sup>

provoz a údržba občerstvovacích a stravovacích zař.

zdanitelné plnění 21%,

<sup>41</sup> Viz příloha č. 10

<sup>42</sup> Procentuální výše zdanitelného plnění k 31. 12. 2013

<sup>43</sup> Osvobozené plnění bez nároku na odpočet

provoz ubytovacích zařízení	zdanitelné plnění 15%,
pořádání kulturních a sportovních akcí	osvobozené plnění,
správa a provoz vodní nádrže Hlučín	osvobozené plnění,
provoz solária, hydromasáží, masáží	zdanitelné plnění 21%,
provoz sauny	zdanitelné plnění 15%,
provoz bowlingu	osvobozené plnění,
provoz a údržba sportovní haly	osvobozené plnění,
pronájem movitého majetku	zdanitelné plnění 21%,

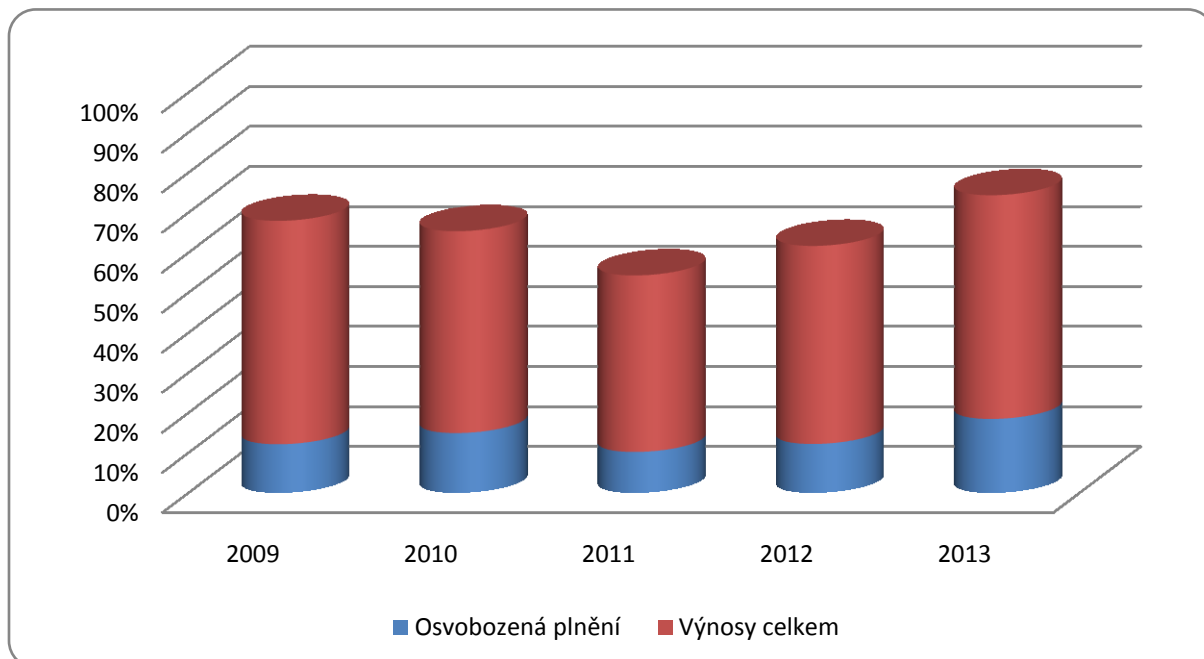
pronájem nemovitého majetku - zde lze uplatnit osvobozené plnění, popř. zdanitelné plnění u nájemců, plátců DPH- 21%, a to ve smyslu § 56 – Převod a nájem pozemků, staveb, bytů a nebytových prostor, nájem dalších zařízení, zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů  
je v odstavci (2),

-finanční pronájem staveb, bytů a nebytových prostor je osvobozen od daně, s výjimkou uzavření smlouvy o finančním pronájmu do tří let po nabytí nebo kolaudaci stavby nebo před nabytím či kolaudací stavby

a dále pak dle odstavce (5) tohoto zákona,

-plátce se může rozhodnout, že u nájmu pozemků, staveb, bytů a nebytových prostor jiným plátcům pro účely uskutečňování jejich ekonomických činností se uplatňuje daň. Plátce je povinen oznámit správci daně nejpozději do 30 dnů ode dne uzavření nájemní smlouvy uplatňování či neuplatňování daně u tohoto nájmu.

Graf č. 3.2: Procentuální zastoupení osvobozených plnění bez nároků na odpočet v závislosti na výnosech v letech 2009 – 2013 (v %)

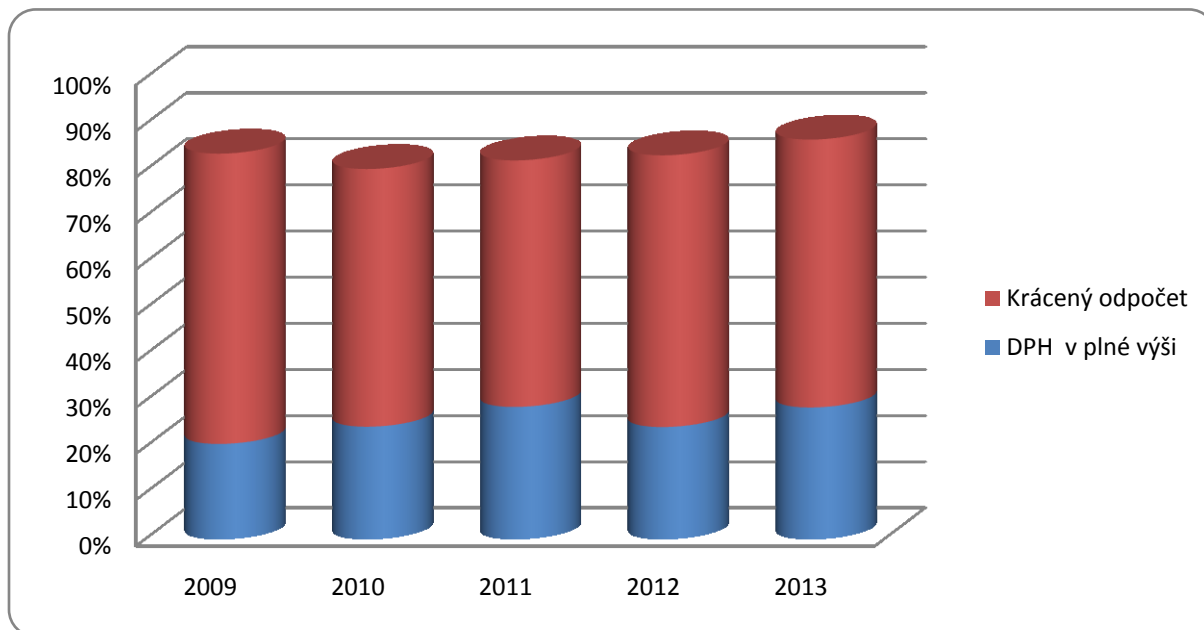


*Zdroj: Číselné údaje použity z daňových přiznání DPH 2009 – 2013 Správy SRA Hlučín, vlastní zpracování*

Osvobozená plnění bez nároku na odpočet DPH se u Správy SRA Hlučín pohybují průměrně okolo 20%, procentní rozdíl mezi jednotlivými roky je maximálně 7%. V letech 2011 a 2012 došlo vlivem špatného počasí ke snížení osvobozených plnění, a to poklesem tržeb s osvobozeným plněním, např. zrušením dohodnutých akcí, kde organizace byla spolupořadatelem, snížení výběru vstupného na přírodní koupaliště. Nejvyšší hodnoty osvobozených plnění v závislosti na výnosech dosáhly v roce 2013, kdy se výnosy z výběru vstupného na přírodní koupaliště navýšily o 70,16% a byly nejvyšší za posledních deset let.

Veškeré náklady na činnosti, které jsou spojené s osvobozeným plněním, si organizace nemůže uplatnit. Avšak pokud se to týká činností, kdy se prolíná jak osvobozené tak i zdanitelné plnění (např. provoz bufetu Terasa, která se nachází v centrální budově a je umístěna v areálu přírodního koupaliště), tak náklady na opravy budovy, materiál vztahující se k těmto opravám, energie aj. se krátí tzv. koeficientem a dochází k neuplatněnému odpočtu. V účetnictví organizace musí být vedeno přesné analytické členění DPH na osvobozená, smíšená a zdanitelná plnění v plné výši.

Graf č. 3.3: Procentuální zastoupení zdanitelných plnění DPH na vstupu v závislosti na výnosech v letech 2009 – 2013 (v %) <sup>44</sup>



*Zdroj: Číselné údaje použity z daňových přiznání DPH 2009 – 2013 Správy SRA Hlučín, vlastní zpracování*

V pětiletém období hospodaření, u zdanitelných plnění na vstupu v plné výši, dochází k maximálním rozdílům pěti procent. Z výše uvedených činností se jedná o provoz ubytovacích zařízení, která si drží standart u částky cca 1 mil. Kč. Provoz sauny, solária, masáže se pohybuje na průměrné hodnotě 260 tis. Kč. Tržby z bufetů činí cca 1 404 tis. Kč.

### 3.1.5 Daně z příjmu

PO zdaňuje veškeré ziskové příjmy v rámci hlavní činnosti a je povinna sledovat je odděleně. To znamená, že tyto příjmy nelze kompenzovat se ztrátami v ostatních hlavních činnostech.

PO zdaňuje i v rámci jednotlivých hlavních činností ty činnosti, pro které byly stanoveny rozdílné ceny, a u některých cen bylo dosaženo zisku. Kompenzace rovněž není možná.

Náklady PO nelze považovat za daňové výdaje a porovnání příjmů s výdaji musí být provedeno tak, že z nákladů musí být vyloučeny ty náklady, které nejsou daňově uznatelnými náklady v rámci §24 a 25 zákona o dani z příjmu. PO **nemůže uplatňovat daňové odpisy** u majetku obce svěřeného k jejímu hospodářskému využití.

<sup>44</sup> Číselné údaje použity z přílohy č. 14

Nejproblematictější je využití §20, odst. 7) Zákona č.586/1992 Sb., o daních z příjmu o možném snížení základu daně o 30%. Kámen úrazu ovšem spočívá v tom, že hospodářský výsledek u PO je tvořen součtem hospodářského výsledku z hlavní a doplňkové činnosti. Organizace má však pouze hlavní činnost a tudíž se jí tento problém netýká.

### 3.1.6 Příspěvky a dotace

Zřizovatel poskytuje příspěvek na provoz své PO zpravidla v návaznosti na výkony nebo jiná kritéria jejích potřeb. Pokud PO vytváří ve své doplňkové činnosti zisk, může jej použít jen ve prospěch své hlavní činnosti, zřizovatel však může organizaci povolit jiné využití tohoto zdroje.

PO může její zřizovatel uložit odvod do svého rozpočtu, jestliže,

- její plánované výnosy překračují její plánované náklady, a to jako závazný ukazatel rozpočtu,
- její investiční zdroje jsou větší, než je jejich potřeba užití podle rozhodnutí zřizovatele.

Vztah rozpočtu PO k rozpočtu zřizovatele lze během roku změnit v neprospěch PO jen ze závažných, objektivně působících příčin.<sup>45</sup>

Tab. č. 3.5: Příspěvky a dotace Správy SRA Hlučín v letech 2009-2013 (v tis. Kč)

Příspěvky a dotace	Rok 2009	Rok 2010	Rok 2011	Rok 2012	Rok 2013
Příspěvek od zřizovatele na provoz	4 301	4 309	7 636	7 266	6 718
Investiční dotace od zřizovatele	0	0	0	0	0
Dotace ze státního rozpočtu <sup>46</sup>	593	644	320	120	708
<b>Celkem</b>	<b>4 894</b>	<b>4 953</b>	<b>7 956</b>	<b>7 386</b>	<b>7 426</b>

Zdroj: Číselné údaje použity z Hmotné zainteresovanosti Správy SRA Hlučín 2009-2013, vlastní zpracování

V březnu roku 2008 schválilo Zastupitelstvo města Hlučína zřízení Fondu reprodukce majetku příspěvkových organizací města Hlučína (dále jen FRM PO), a to k péči o nemovitý

<sup>45</sup> § 28 Zákona č. 218 ze dne 27. června 2000 o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), In: *Sbírka zákonů České republiky*. 1998, částka 188/2012 Sb., s. 6602-6609. Dostupný také z: <http://www.sbirka.cz/POSL4TYD/NOVE/12-501.htm>

<sup>46</sup> Dotace z Úřadu práce za zřízení pracovních míst pro veřejné prospěšné práce

majetek, k zabezpečení financování výdajů na opravy, rekonstrukce, modernizace nebo pořízení nového nemovitého majetku příspěvkových organizací města Hlučína. Příjmy fondu jsou tvořeny z předpisu odvodů z odpisů a odvodů z provozu dle schválených hmotných zainteresovaností jednotlivých příspěvkových organizací, z příspěvku z rozpočtu města a úroků banky.

Zmíněné příjmy fondu jsou hlavně tvořeny z předepsaných odvodů investičních fondů jednotlivých PO, a to ve výši 60% z celkové sumy odpisů nemovitého majetku, zařazeného do skupin 4 - 6 dle přílohy č. 1 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. Dále pak z odvodů z provozu PO, z příspěvku z rozpočtu města a úroků banky. PO mohou tyto finanční zdroje čerpat na základě žádosti, která je dle nutnosti a potřeby posuzována Radou města Hlučína. O výši investice pro jednotlivé PO je rozhodnuto Zastupitelstvem města při schvalování rozpočtu na jednotlivé roky.<sup>47</sup>

Tab. č. 3.6: Odvod do FRM PO Správou SRA Hlučín v letech 2009 - 2013 (v tis. Kč)

Odvod do Fondu reprodukce majetku PO	Rok 2009	Rok 2010	Rok 2011	Rok 2012	Rok 2013
	551	551	2 391	2 021	2 099

*Zdroj: Číselné údaje použity Hmotné zainteresovanosti Správy SRA Hlučín 2009-2013, vlastní zpracování*

Organizace hospodaří s odpisovaným majetkem ve výši 105 078 tis. Kč.<sup>48</sup>, který je k 31. 12. 2013 odpisován (zatříděn do odpisových skupin č. 4 - 6.) Během let 2011 - 2013 došlo k dosti významnému navýšení, neboť zřizovatelem byl předán majetek v pořizovací hodnotě 78 336 tis. Kč, všechn v odpisové skupině 4 a 5. Výše ročních odvodů se pohybuje v maximu 2 099 tis. Kč.<sup>49</sup>

Z výše uvedených dat je patrné, že Správa SRA Hlučín odvádí zpět zřizovateli provozní dotaci ve výši 12,80% – 31%. Při dosti vysokých nákladech na provoz obou středisek se tímto nejedná o zanedbatelnou částku. Organizace při plánování rozpočtu musí tuto skutečnost vzít v úvahu a o tento povinný odvod buď zvýšit výnosy, anebo snížit náklady. Což při špatném stavu majetku organizace (kdy by byla potřeba větších oprav a investic), které zatěžují náklady a trvající ekonomické recesi, která nepomáhá výnosům, je velmi problematické obě tyto varianty zohlednit.

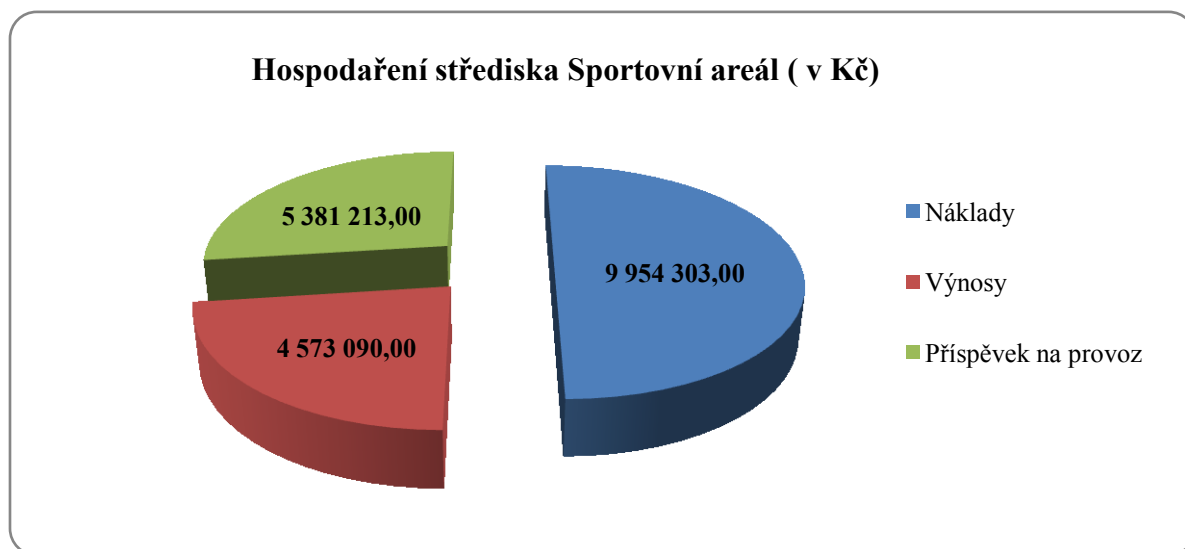
<sup>47</sup> NEUBAUEROVÁ, Eva. *Hospodaření města Hlučín*. Bakalářská práce, 2011

<sup>48</sup> Viz příloha č. 11

<sup>49</sup> Viz příloha č. 12

Pro přehled je srovnána výše provozní dotace v roce 2013 k nákladům na jednotlivá střediska, včetně výše objemu odpisů na danou provozní dotaci.

Graf č. 3.4: Podíl příspěvku na provoz při financování střediska Sportovní areál v roce 2013 (v Kč)



*Zdroj: Číselné údaje použity z Výkazu zisku a ztráty 2013 Správy SRA Hlučín, vlastní zpracování*

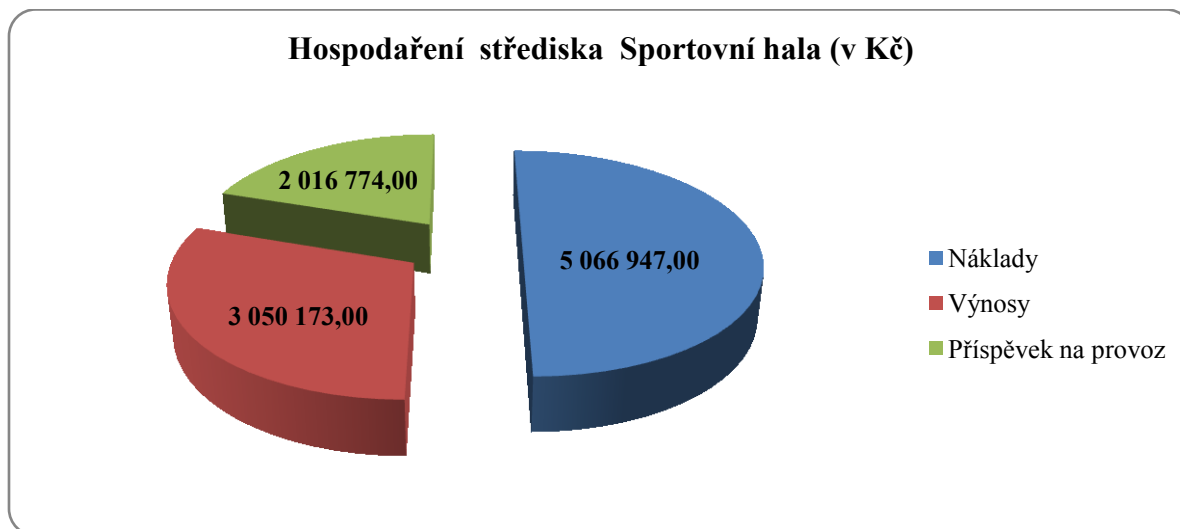
Středisko sportovní areál v roce 2013 potřebovalo pro zajištění provozu - k pokrytí výnosů, provozní dotaci ve výši 59,70% z celkových nákladů. Z těchto nákladů činily odpisy 3 028 tis. Kč, což činí 32,79 % nákladů. Výnosy z hlavní činnosti se podílí 40,30% na celkovém hospodaření organizace.

U střediska sportovní hala činily odpisy v roce 2013 částku 498 tis. Kč, což činí 9,83% nákladů. Příspěvek na provoz dosáhl výše 39,80% celkových nákladů. Výnosy z provozu se pohybují na částce 3 050 tis. Kč, což představuje 60,20 % z celkového hospodaření.

Z uvedeného je patrné, že středisko sportovní hala je v rámci hospodaření stabilnější. Provoz ve sportovní hale trvá během roku deset měsíců a u střediska Sportovní areál pouze tři měsíce. Přepočtený příspěvek v roce 2013 na jednotlivý počet měsíců provozu u střediska sportovní hala se měsíčně pohybuje ve výši 202 tis. Kč, avšak u sportovního areálu činí přepočtený příspěvek 1 794 tis. Kč.



Graf č. 3.5: Podíl příspěvku na provoz při financování střediska sportovní hala v roce 2013 (v Kč)



*Zdroj: Číselné údaje použity z Výkazu zisku a ztráty 2013 Správy SRA Hlučín, vlastní zpracování*

### 3.1.7 Personalistika

Během pětiletého období se v rámci reorganizace snížil stav zaměstnanců. Organizace v roce 2013 měla ve stavu pouze osm stálých zaměstnanců na hlavní pracovní poměr se smlouvou na dobu neurčitou a jednu zaměstnankyni na dohodu o pracovní činnosti. Tito zaměstnanci pracují na pozicích – ředitel, ekonom, mzdová účetní, vedoucí sportovní haly, mistr údržby, uklízečka a údržba střediska.

Od roku 2005 organizace spolupracuje s Úřadem práce (dále jen ÚP) a zaměstnává osoby z evidence ÚP na pozici uklízeči veřejných prostranství v rámci dotačního programu veřejně prospěšných prací (dále jen VPP). V roce 2009 - 2013, byly zaměstnávány 4 - 8 osoby v období květen až říjen. Tito zaměstnanci vykonávali pomocné práce ve středisku přírodního koupaliště. Přechodné přírůstky a úbytky počtu zaměstnanců jsou právě způsobeny zaměstnáváním VPP.

V letech 2009 - 2013 se dotace na jednu zaměstnanou osobu z úřadu práce na VPP pohybovala v rozmezí 8 - 15 tis. Kč.

Na sezónní práce, jako jsou pokladní pro výběr vstupného do areálu, recepční v autokempu a obsluha bufetů, jsou přijímáni zaměstnanci z řad studentů, a to na dohodu o provedení práce.<sup>50</sup>

Tab. č. 3.7: Přepočtený stav zaměstnanců Správy SRA Hlučín v letech 2009 – 2013

Text	2009	2010	2011	2012	2013
Počet zaměstnanců k 1.1.	11	12	12	8	8
Přírůstky zaměstnanců	11	10	6	4	11
Úbytky	10	10	11	4	9
Počet zaměstnanců k 31.12.	12	12	7	8	10
Průměrný přepočtený stav zaměstnanců	14,72	13,92	11,83	8,0	8,51

*Zdroj: Číselné údaje použity ze mzdových výkazů Správy SRA Hlučín 2009-2013, vlastní zpracování*

---

<sup>50</sup> Viz příloha č. 13

## 4 Možnosti zefektivnění hospodaření formou transformace příspěvkové organizace

**Příspěvkovou organizační formu lze charakterizovat** těmito výhodami a nevýhodami,

**Výhody** této právní formy,

- zadávání prací příspěvkové organizaci v rámci její hlavní činnosti nespadá do režimu zákona o veřejných zakázkách,
- poskytování příspěvku na provoz a dotací na investice pro její hlavní činnost nespadá do systému tzv. veřejné podpory uplatňované v Evropské unii,
- zřizovatel může lépe řídit příspěvkovou organizaci tím, že stanoví principy jejího fungování ve zřizovací listině a finanční hospodaření příspěvkové organizace řídí pomocí finančních vztahů ke svému rozpočtu,
- zrušení příspěvkové organizace, kdy veškerý majetek a závazky přechází na zřizovatele, je jednodušší než u obchodních společností.

**Nevýhody** této právní formy,

- složitější systém účetnictví, kdy je nutno čtvrtletně zpracovávat mezitímní účetní závěrku a v účetnictví je nutno sledovat samostatně jednotlivé činnosti, jelikož organizace spravuje majetek v hodnotě vyšší než 100 milionů Kč, je ještě povinna vykazovat PAP<sup>51</sup>, který je zasílán do CSÚIS<sup>52</sup> Tyto výkazy jsou zpracovávány taktéž čtvrtletně,
- nejednoznačný vztah k majetku, majetek má ve svém účetnictví, nikoliv ve vlastnictví, z tohoto důvodu nemůže do daňových výdajů uplatňovat daňové odpisy dlouhodobého majetku,
- komplikovaný způsob stanovení základu daně, kdy předmětem daně není celkově dosažený hospodářský výsledek, ale pouze daňový zisk (rozdíl mezi daňovými výnosy a daňovými náklady) dosažený v jednotlivých činnostech, přičemž kompenzace ztrát z jiných činností není možná. Organizace má navíc velmi omezené možnosti ke splnění podmínky pro uplatnění odpočtu 30% ze základu daně podle

---

<sup>51</sup> Povinný analytický přehled

<sup>52</sup> Centrální systém účetních informací státu

§20, odst. 7) zákona o dani z příjmu. Základní podmínkou pro uplatnění odpočtu je to, že organizace použije úsporu získanou snížením daně v následujících třech zdaňovacích obdobích na krytí výdajů spojených s příjmy, které nejsou předmětem daně. V případě, že 30% snížení činí méně než 300 tis. Kč, lze odečíst částku ve výši 300 tis. Kč, max. však do výše základu daně. Abychom podmínku mohli splnit, musíme daňovou úsporu převést do následujícího období a poté ji ve třech následujících zdaňovacích obdobích použít. A zde nastává základní problém tohoto ustanovení, jelikož hospodaření příspěvkové organizace je zpravidla ztrátové a daňovou úsporu tedy není z čeho uhradit,

- nevýhodný způsob uplatňování DPH na vstupu, který je způsoben tím, že provozování sportovních zařízení je osvobozeno od DPH, a to bez nároku na odpočet. U s.r.o. podléhá provozování sportovišť DPH na výstupu ve výši 15%, avšak je možné uplatnit u nákladů odpočet DPH na vstupu.

Od 1. 1. 2014 nastaly změny v obchodním zákoníku, kdy teoretický základ o korporacích vychází obecně z občanského zákoníku a hlavně ze zákona o obchodních korporacích (dále jen ZOK) § 6 odst. 1 ZOK. **Obchodní korporace** – mezi něž patří společnost s ručením omezeným je kapitálovou společností, u které můžeme charakterizovat několik změn, a to formou srovnání,

- **změny ve výši základního kapitálu**

Pro založení společnosti s ručením omezeným hodnota minimálně zapisovaného základního kapitálu poklesne na pouhou jednu korunu. Při špatném hospodaření, které může korporaci vzniknout, v souvislosti se špatným hospodařením, totiž s.r.o., odpovídá pouze svým majetkem, nikoli základním kapitálem.

- **maximální počet společníků**

Od nového roku není nutností dodržet horní hranici počtu padesáti společníků. Korporace tak může mít libovolný počet společníků, jejichž práva, povinnosti a podíly budou upraveny ve společenské smlouvě, která je zakladatelským dokumentem korporace.

- **znalecké odhady nepeněžitých vkladů**

Pokud budou chtít společníci vložit do nepeněžitých vkladů, nemusí žádat o ocenění soudního znalce, ale lze zvolit libovolného znalce, který znalecký posudek vypracuje.

- **pružná společenská smlouva**

Ve společenské smlouvě je možno upravit práva a povinnosti společníků, jejich obchodní podíly nebo celou řadu dalších skutečností.

- **„obchodní“ podíly**

Kromě základního podílu společnosti může vzniknout celá řada dalších podílů. Společenská smlouva může upravovat výši podílů, lze stanovit práva a povinnosti, které jsou s tímto druhem podílu spojené.

- **snadné založení**

Díky zrušení dolní hranice 200 tis. Kč, která představovala minimální základní kapitál společnosti, bude zakládání s.r.o. dostupnější.

#### **4.1 Právní aspekty**

Příspěvková organizace Správa SRA Hlučín byla zřízena rozhodnutím zastupitelstva od 01. 04. 1984. Stávající platná zřizovací listina je z 24. 04. 2001. Organizace není zapsána ve veřejném rejstříku.

Ve zřizovací listině není uveden účel zřízení PO, tento by měl být koncipován ve smyslu ustanovení §23 zákona č. č. 250/2000 Sb., např.: „Účelem zřízení příspěvkové organizace je provozování sportovních a rekreačních zařízení a poskytování souvisejících služeb“. Tomuto účelu by pak měla odpovídat hlavní činnost podrobně rozepsaná ve čl. 4. Zřizovací listiny.

Příspěvková organizace neprovozuje žádnou doplňkovou<sup>53</sup> činnost. Veškeré činnosti jsou provozovány v rámci hlavní činnosti.

Společnost s ručením omezeným je právnickou osobou, která provozuje podnikatelskou činnost a není zde potřeba řešit hlavní a doplňkovou činnost.<sup>54</sup>

#### **4.3 Majetkové aspekty**

Organizace užívá majetek nemovitý a movitý svěřený organizaci zřizovací listinou o tomto majetku organizace účtuje ve svém účetnictví a účetně jej odepisuje. Z odpisů tohoto

---

<sup>53</sup> Nebo také hospodářská činnost

<sup>54</sup> Od 1. 1. 2014 dle Zákona o obchodních korporacích, s.r.o. mohou být založeny i za jiným než podnikatelským účelem

majetku pak pořizuje další majetek, který je rovněž majetkem zřizovatele. Celková struktura tohoto majetku je následující.

Tab. č. 4.1: Přehled majetku Správy SRA Hlučín k 31. 12. 2013 (v tis. Kč)

Druh majetku	Pořizovací hodnota	Zůstatková hodnota
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	79	0
<b>Dlouhodobý nehmotný majetek celkem</b>	<b>79</b>	<b>0</b>
Pozemky	84 317	80 711
Stavby	105 006	44 389
Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	2 286	108
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	4 065	0
Pořízení dlouhodobého hmotného majetku	782	781
<b>Dlouhodobý hmotný majetek celkem</b>	<b>196 456</b>	<b>125 989</b>
<b>Celkem</b>	<b>196 535</b>	<b>125 989</b>

Zdroj: Číselné údaje použity z Rozvahy Správy SRA Hlučín 2013, vlastní zpracování

Při přechodu na obchodní korporaci by měl být tento majetek vložen do základního kapitálu zakládané s.r.o.

#### 4.4 Daňové aspekty

PO je plátcem **daně z příjmu právnických osob** a podává ve stanovených termínech příslušná daňová přiznání. Jelikož organizace vykazuje veškeré příjmy v hlavní činnosti, tyto nemůže vzájemně kompenzovat a zdaňuje pouze ty příjmy, ze kterých bylo dosaženo zisku. Toto vyžaduje zpracování důkladné analytické evidence a stanovení klíče pro rozklíčování společných nákladů na jednotlivé činnosti a druhy příjmů.

Ve své analytické evidenci PO vykazuje tyto činnosti: nájemné Penzion Rodos, nájemné Motorest Laguna, ostatní nájmy, koupaliště, autokemp, streetball, bufet Chaloupka, bufet Terasa, bufet D, bufet A, bufet sauna, bufet bowling, procedury (masáže, sauna, solárium), bowling, ubytovna.

Mezi výnosy, které započítává do zdanitelných příjmů, jsou, nájemné nebytových prostor a výnosy z reklamních ploch. Dále pak si PO nemůže uznat odpisy z majetku, a tudíž spadají při zpracovávání DPPO<sup>55</sup> jako výdaje neuznané.

Tab. č. 4.2: Rekapitulace daňových přiznání v letech 2009 – 2013 (v tis. Kč)

Položka	Rok 2009	Rok 2010	Rok 2011	Rok 2012	Rok 2013
Hospodářský výsledek k 31.12.	- 252	225	583	33	28
Výdaje neuznané	10 596	10 098	11 592	12 512	14 522
Odpisy dlouhodobého majetku <sup>56</sup>	479	706	2 759	3 394	3 526
Příjmy, které nejsou zdanitelnými	10 596	10 115	11 934	12 764	14 755
Základ daně	105	208	241	219	205
Snížení daně <sup>57</sup>	105	208	241	219	205
Daň po slevách	0	0	0	0	0

Zdroj: Číselné údaje použity z daňových přiznání PO 2009 – 2013 Správy SRA Hlučín, vlastní zpracování

Správě SRA Hlučín nebyla stanovena daň z příjmu právnických osob. Základy daně před slevami činily průměrně 196 tis. Kč.

PO je čtvrtletním **plátcem DPH**.

Podle zřizovací listiny podléhají jednotlivé činnosti tomuto daňovému režimu, **Osvobozené plnění bez nároku na odpočet**,

- provoz a údržba veřejných koupališť,
- pořádání kulturních a sportovních akcí,
- správa a provoz vodní nádrže Hlučín,
- provoz a údržba sportovní haly,
- pronájem nemovitého majetku- u neplátců DPH.

<sup>55</sup> Daň z příjmu právnických osob

<sup>56</sup> Odpisy dlouhodobého majetku nezapočtené do základu daně

<sup>57</sup> §20, odst. 7) Zákona č. 586 ze dne 20. listopadu 1992 o daních z příjmů, In: *Sbírka zákonů České republiky*. 1998, částka 117, s. 3473-3621. Dostupný také z: <http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/zakony.html>

## Zdanitelné plnění,

- provoz a údržba občerstvovacích a stravovacích zařízení,
- provoz ubytovacích zařízení,
- provoz sauny, solária, hydromasáží, masáží,
- pronájem movitého majetku ,
- pronájem nemovitého majetku- zdanitelné plnění u nájemců, kteří jsou plátcí DPH.<sup>58</sup>

Výnosy z hlavní činnosti představují v letech 2009 - 2013 průměrně 5 215 tis. Kč bez příspěvku na provoz. Z této částky připadá na jednotlivé druhy ekonomických činností následující částka DPH na výstupu.

Tab. č. 4.3: Výše DPH z ekonomických činností v letech 2009 – 2013 (v tis. Kč)<sup>59</sup>

<b>Příspěvková organizace</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
<b>Osvobozená plnění bez nároku na odpočet</b>	1 208	1 488	1 015	1 214	1 840
<b>Zdanitelná plnění na výstupu celkem<sup>60</sup></b>	4 373	3 554	3 395	3 735	3 749
<b>DPH na výstupu</b>	622	540	491	629	681
<b>Zdanitelná plnění na vstupu celkem<sup>61</sup></b>	5 115	4 611	4 744	4 607	4 254
<b>Krátící koeficient</b>	0,79	0,71	0,77	0,76	0,68
<b>Neuplatněný odpočet DPH</b>	132	174	123	175	271
<b>DPH na vstupu</b>	704	629	699	657	596
<b>Vlastní daňová povinnost</b>	0	0	0	0	85
<b>Nadměrný odpočet</b>	82	89	208	28	0

Zdroj: Číselné údaje použity z daňových přiznání DPH 2009 – 2013 Správy SRA Hlučín, vlastní zpracování

Z výše uvedeného přehledu vyplývá, že PO má 25,94 % příjmů osvobozených od DPH a nemůže si tedy uplatnit odpočet DPH na vstupu. Zdanitelná plnění se podílejí na výnosech z ekonomické činnosti 74,06 %. Přepočítávací koeficient, se v letech

<sup>58</sup> §56, odst. 2 a5., Zákona č. 586 ze dne 20. listopadu 1992 o daních z příjmů, In: *Sbírka zákonů České republiky*. 1998, částka 117, s. 3473-3621. Dostupný také z: <http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/zakony.html>

<sup>59</sup> Viz příloha č. 10 a 14

<sup>60</sup> Pouze zdanitelná plnění od plátců se základní a sníženou sazbou daně-daň na výstupu

<sup>61</sup> Celková zdanitelná plnění na vstupu se základní a sníženou sazbou daně- bez krácení



2009 – 2012 pohyboval na průměrné hodnotě 0,76, v roce 2013 klesl na 0,68. Tento pokles byl způsoben zvýšením osvobozených plnění bez nároku na odpočet, a to navýšením výběru ze vstupného na přírodní koupaliště. S tímto poklesem došlo k nárůstu neuplatněného odpočtu, a to o cca 96 tis. Kč, oproti roku 2012.

Tab. č. 4.4: Výše DPH po transformaci na s.r.o. v letech 2009 – 2013 (v tis. Kč) <sup>62</sup>

Společnost s r.o.	2009	2010	2011	2012	2013
<b>Zdanitelná plnění na výstupu</b>	5 581	5 042	4 410	4 949	5 589
<b>DPH na výstupu</b>	731	688	592	799	957
<b>Zdanitelná plnění na vstupu</b>	5 115	4 611	4 744	4 607	4 254
<b>DPH na vstupu</b>	836	803	822	833	867
<b>Vlastní daňová povinnost</b>	0	0	0	0	90
<b>Nadměrný odpočet</b>	105	115	230	34	0

*Zdroj: Číselné údaje použity z daňových přiznání DPH 2009 – 2013 Správy SRA Hlučín, vlastní zpracování*

Pokud by se příspěvková organizace transformovala na s.r.o., snížil by se objem osvobozených plnění a DPH na výstupu by se průměrně zvýšily o cca 161 tis. Kč, avšak s.r.o. by si uplatnila téměř veškerý odečet DPH na vstupu. Toto by mohlo mít při navrhované právní formě průměrný finanční efekt ve výši cca 14 tis. Kč.

#### 4.5 Zhodnocení naplnění uvedených aspektů Správy SRA Hlučín

Příspěvková forma organizace je vhodná, pokud **splňuje** většinu z následujících uvedených **kritérií**,

- **činnost organizace se zaměřuje do oblastí veřejných služeb**, které jsou poskytovány téměř bezplatně a kdy náklady na tyto činnosti výrazně převyšují dosažené vlastní příjmy,
- **organizace je významně závislá na rozpočtových zdrojích svého zřizovatele** a významnou část jejich příjmů tvoří příspěvek na provoz,
- **organizace má omezené možnosti pro doplňkovou (hospodářskou) činnost** a tato se podílí pouze minimálně na celkové činnosti organizace,

<sup>62</sup> Viz příloha č. 10 a 14

- **organizace má omezené personální možnosti pro provozování podnikatelské činnosti** (management zpravidla tvoří ředitel odborně zaměřený na činnost organizace spíše než na ekonomiku a management; účetní, která zpravidla zabezpečuje požadavky zákona o účetnictví, mzdové a daňové povinnosti a případně další **provozní zaměstnanci** zabezpečující technické a provozní záležitosti organizace),

- **organizace hospodaří s minimem dlouhodobého majetku**, který by ji přinášel budoucí ekonomický prospěch ve formě tržeb. Investiční činnost je zaměřená převážně na obnovovací investice do stávajícího zařízení a investice jsou závislé na zdrojích z rozpočtu zřizovatele, popř. z jiných veřejných rozpočtů,

- **organizace má vytvořeny minimální zdroje ve svých fondech** na další rozvoj a jsou významně závislé na rozpočtových zdrojích svého zřizovatele.

- **organizace má minimální zdanitelné příjmy daní z příjmů právnických osob** (zdanitelné příjmy z hlavní činnosti převyšují zdanitelné výdaje z hlavní činnosti, ostatní zdanitelné příjmy z doplňkové činnosti jsou minimální),

- **organizace odměňuje zaměstnance podle zákona č. 143/1992 Sb. o platu**, kdy prostředky na platy jsou plně zabezpečeny z rozpočtu zřizovatele,

- **vztahy mezi zřizovatelem a organizací** se odehrávají výhradně dle zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních samosprávných celků,

- příspěvek na provoz,
- odvod z provozu (tento prakticky nebývá využíván),
- dotace na investice,
- odvod z odpisů.

- **právní závazkové vztahy** podle obchodního nebo občanského zákoníku prakticky mezi zřizovatelem a organizací neexistují. Výjimku tvoří max. různé smlouvy o užívání majetku (např. smlouva o výpůjčce).

Pokud však organizace nesplňuje většinu výše uvedených kritérií a její činnosti lze provozovat za účelem podnikání, je forma příspěvkové organizace pro tento typ nevhodná, je tudíž na místě uvažovat o jejich transformaci na obchodní korporaci. Uvedené podmínky jsou nyní aplikovány na zmíněných kritériích.

Činnost SRA Hlučín se **zaměřuje do oblasti veřejných služeb**, a to zajištěním provozováním sportovních zařízení Města Hlučín. Tyto služby jsou poskytovány za ceny, které zpravidla **nekryjí náklady** na tyto činnosti.

Tab. č. 4.5: Tržby z prodeje zboží a celkové výnosy z hospodaření v letech 2009 – 2013 (v tis. Kč)<sup>63</sup>

	2009	2010	2011	2012	2013
<b>Náklady na zboží</b>	1 055	798	864	901	1 010
<b>Tržby za zboží</b>	1 751	1 244	1 434	1 536	1 681
<b>Rozdíl z prodeje zboží</b>	696	446	570	634	671
<b>Marže v %</b>	60	64	60	59	60
<b>Celkové výnosy hospodaření</b>	6 524	5 370	4 591	5 599	7 623

*Zdroj: Číselné údaje použity z daňových přiznání DPH 2009 – 2013 Správy SRA Hlučín, vlastní zpracování*

Jedinou výjimku tvoří tržby z prodeje zboží, kdy obchodní marže (rozdíl mezi tržbami z prodeje zboží a pořizovací cenou zboží) činila v letech 2009 - 2013 průměrově 61%. Tyto výnosy se podílejí na celkových výnosech v pětiletém období 37%.

PO je významně **závislá na rozpočtových zdrojích** svého zřizovatele Města Hlučín a příspěvek na provoz v letech 2009 - 2010 činil 73% z celkových provozních výnosů. V letech 2011 – 2013 se jednalo o 82%.<sup>64</sup>

Správa SRA Hlučín v současné době **nevykonává žádnou doplňkovou činnost**, jelikož veškeré činnosti PO jsou zahrnuty do hlavní činnosti. Z důvodu možné kompenzace hospodářských výsledků v rámci doplňkové činnosti, doporučuji zvážit přesun některých nedotovaných činností z hlavní do hospodářské činnosti. Jedná se například o činnosti „provoz a údržba občerstvovacích, stravovacích a ubytovacích zařízení“, a to z následujícího důvodu.

Organizace provozuje šest bufetů. V této činnosti je zahrnut nákup a prodej zboží, mezi něž patří i alkoholické nápoje a v letních měsících prodej tzv. rychlého občerstvení. Tyto činnosti nejsou již veřejnou službou, ale patří do živnostenského podnikání a měly by být vedeny v hospodářské činnosti organizace.

<sup>63</sup> Údaje použity z přílohy č. 9

<sup>64</sup> Údaje použity z tabulky č. 3. 6., str. 38

Novelizací zákona o živnostenském podnikání ze dne 17. 10. 2013 je prodej kvasného lihu, konzumního lihu a lihovin možný pouze na základě koncese pro prodej kvasného lihu, konzumního lihu nebo lihovin. Tato novela mění přílohu č. 3 k živnostenskému zákonu a upravující koncesované živnosti a rozšiřuje předmět podnikání koncesované živnosti regulující výrobu a úpravu kvasného lihu, konzumního lihu a lihovin o regulaci jejich prodeje. Jelikož PO nemá oprávnění prodávat toto zboží je nucena požádat o koncesi pro prodej kvasného lihu, konzumního lihu nebo lihovin.

Organizace požádala o zřízení živnostenského oprávnění a koncesi. Tato jí byla vydána živnostenským úřadem v Hlučíně, včetně živnostenského oprávnění na prodej kvasného lihu, konzumního lihu nebo lihovin. U každého z bufetů se nachází posezení, tak se dle mého názoru jedná o hostinskou činnost a současné živnostenské oprávnění je vydáno s chybným určením podnikání dle živnostenského zákona.

Správa SRA Hlučín má **omezené personální možnosti** pro provozování podnikatelské činnosti. Při stávající organizační struktuře správu podniku tvoří pouze čtyři zaměstnanci. V případě transformace na obchodní společnosti by bylo nutné posílit oblast ekonomického a obchodního řízení společnosti.

PO **nehospodaří s vlastním nemovitým a movitým majetkem**. Veškerý majetek má svěřen do správy ke svému vlastnímu hospodářskému využití. Zůstatková účetní hodnota tohoto majetku k 31. 12. 2013 činila 126 096,53 tis. Kč. V případě transformace na obchodní korporaci by mělo být užívání majetku řešeno kombinací těchto soukromoprávních vztahů,

- vklad do základního kapitálu,
- prodej movitého majetku,
- pronájem nemovitého majetku,
- příkazní smlouva na správu majetku, kdy majetek by zůstal ve vlastnictví města, a obchodní společnost by se o majetek starala. Město by bylo příjemcem příjmů z užívání tohoto majetku a zároveň by uhradilo veškeré náklady spojené s tímto majetkem. Tato forma je vhodná zejména u ztrátových sportovních zařízení.

Správa SRA Hlučín **má minimální zdroje** ve svých fondech hmotné stimulace. Příspěvková organizace vznikla již v roce 1984, ale za 30 let své existence vykázala nejvyšší zůstatek k 31. 12. 2012 ve svém rezervním fondu 560 tis. Kč, v investičním fondu ve výši

650 tis. Kč a nulový fond odměn.<sup>65</sup> Za poslední čtyři roky hospodaření organizace nevykazuje žádnou ztrátu, ale vyrovnané hospodaření s minimálním ziskem. **Rozvoj** příspěvkové organizace **bude** tedy nadále **závislý na rozpočtových zdrojích** svého zřizovatele. V následujícím roce plánuje příspěvková organizace náklady na opravy a investice v celkové hodnotě 4,8 mil. Kč.<sup>66</sup>

PO má **vysoké příjmy zdanitelné daní** z příjmů právnických osob, zároveň je také **plátcem daně z přidané hodnoty**. Jelikož některé činnosti jsou u Správy SRA Hlučín osvobozeny od DPH, avšak bez nároku na odpočet DPH na vstupu, bylo by jen částečně **výhodnější** vykonávat tuto činnost v právní formě **obchodní korporace**.<sup>67</sup>

Jmenovaná organizace odměňuje zaměstnance podle zákona č. 143/1992 Sb. o platu. Prostředky na platy v posuzovaných pěti letech se pohybovaly cca 2 402 tisíc Kč a příspěvek na provoz cca 6 046 tisíc Kč. Prostředky na odměňování jsou tedy plně kryty příspěvkem na provoz, a proto bude PO zaměstnance **odměňovat nadále podle zákona o platu**. Výše uvedený zákon zajišťuje zaměstnancům pravidelný příjem v závislosti na výkonu práce a délce odborné praxe. Tento systém, na rozdíl od odměňování podle zákona o mzdě, nestimuluje zaměstnance na dosahované ekonomické výsledky příspěvkové organizace.

Vztahy mezi zřizovatelem a organizací se odehrávají výhradně dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních samosprávných celků. Jediným používaným vztahem dle tohoto zákona je stanovení příspěvku na provoz a dotace na investice.

Z výše uvedeného rozboru vyplývá, že převážná část kritérií hovoří **ve prospěch právní formy příspěvkové organizace** na úkor obchodní korporace, společenství s ručením omezeným. Nejvýznamnějším kritériem je **značná finanční závislost** na rozpočtových zdrojích zřizovatele a provozování tzv. ztrátových činností.

---

<sup>65</sup> Údaje použity z tabulky č. 3.2, str. 30

<sup>66</sup> Viz příloha č. 15

<sup>67</sup> Detailní rozbor je uveden v tabulce č. 4.4, str. 49

## 5 Závěr

Diplomová práce byla zaměřena na problematiku zabezpečování veřejných statků se zaměřením na příspěvkovou organizaci a obchodní korporaci. Jejím **cílem** bylo na základě analýzy finančního hospodaření příspěvkové organizace srovnat právní, majetkové a daňové aspekty, jejich naplnění a navrhnout vhodnost transformace na obchodní korporaci. Vybranou příspěvkovou organizací byla Správa sportovně rekreačního areálu Hlučín, jejímž zřizovatelem je město Hlučín.

**Hypotézou** bylo tvrzení, že přechod příspěvkové organizace na formu obchodní korporace, a to na společnost s ručením omezeným, je pro obec ekonomicky výhodnější. Obzvláště při zabezpečování veřejné služby, pro kterou byla organizace zřízena. Její hlavní činností jsou služby v oblasti sportu.

Teoretická část byla zaměřena na veřejné služby, na jejich dělení, způsob zabezpečování, a to formou neziskových organizací nebo obchodních korporací. S ohledem na zvolené téma bylo zohledněno založení a vznik těchto právních subjektů, právní východiska fungování příspěvkových organizací a obchodních korporací. Také byly popsány postupy a náklady „transformace“ se snahou upozornit na některé problémy s tímto procesem spojené.

Praktická část charakterizovala v obecném pojetí Správu sportovně rekreačního areálu Hlučín. Bylo provedeno podrobné hospodaření organizace v letech 2009 - 2013, včetně rozboru struktury dlouhodobého majetku, vytváření a krytí peněžních fondů dle příslušných zákonů a právních předpisů. Byly analyzovány nákladové a výnosové účty v hlavní činnosti organizace, vlivy jednotlivých daní (daně z přidané hodnoty a daně z příjmu) a přijatých příspěvků a dotací. V neposlední řadě bylo zmíněno personální složení organizace. V poslední části diplomové práce byly uvedeny právní, majetkové a daňové aspekty, pomocí kterých se podařilo zhodnotit možnosti zefektivnění hospodaření příspěvkové organizace formou transformace na obchodní korporaci.

Zhodnocením **právních aspektů** bylo konstatováno, že příspěvková organizace Správa sportovně rekreačního areálu Hlučín se zaměřuje do oblasti veřejných služeb - oblasti sportu, tudíž není podnikatelským subjektem a není tedy zřízena za účelem podnikání. Proto se předpokládá, že činnosti uvedené v hlavní činnosti budou v zásadě ztrátové a budou kryty příspěvkem na provoz zřizovatele nebo ziskem z hospodářské činnosti. Tyto činnosti by měly

být upraveny ve zřizovací listině. Smyslem doplňkové činnosti je to, že slouží k lepšímu využití technických a personálních kapacit využívaných v hlavní činnosti, je vždy podřízena hlavní činnosti a nesmí být prováděna na úkor hlavní činnosti. Srovnáním tržeb z prodeje zboží, které se podílejí na celkových výnosech v 36,92% a určením obchodní marže z prodeje, která se pohybuje průměrně na částce 60,68% je vhodné nedotované činnosti jako je “provoz a údržba stravovacích a ubytovacích zařízení“ přesunout z hlavní do doplňkové činnosti. Toto zohlednění je spojeno se zřízením živnostenského oprávnění. Na základě novelizace živnostenského zákona je organizace povinna, nejpozději do 17. dubna 2014, si zřídit živnostenské oprávnění. V této novelizaci je nutnost subjektů při prodeji alkoholu vlastnit koncesi pro prodej kvasného a konzumního lihu a lihovin. Tímto krokem bude Správa sportovně rekreačního areálu Hlučín nucena vykonávat doplňkovou činnost.

Společnost s ručením omezeným je právnickou osobou založenou za účelem dosahování zisku. Tento právní subjekt vykonává hlavně podnikatelskou činnost, a tudíž musí mít vyřízeno příslušné živnostenské oprávnění a odpadá jí dělení na hlavní a hospodářskou činnost.

Ve sledovaném pětiletém období, byly organizaci převedeny dlouhodobé hmotné i nehmotné **majetky**. Tyto k 31. 12. 2013 dosahují celkovou pořizovací cenu 196 534 tis. Kč. Jejich zůstatková hodnota činí 126 097 tis. Kč. Tento majetek je organizaci převeden na základě zřizovací listiny a je pravidelně účetně odepisován dle odpisového plánu. Pokud by došlo k transformaci na s.r.o. byl by tento majetek vložen do základního kapitálu společnosti.

Co se týče analyzovaných **daňových aspektů**, je Správa sportovně rekreačního areálu plátcem daně z příjmu právnických osob a také plátcem daně z přidané hodnoty. Veškeré příjmy jsou vedeny v hlavní činnosti a nelze je kompenzovat. Organizace zdaňuje pouze ty příjmy, kde bylo dosaženo zisku. Mezi výnosy, které se započítávají do zdanitelných plnění, patří nájemné nebytových prostor a výnosy z reklamních ploch. Příspěvková organizace si nemůže uplatnit odpisy majetku, neboť tento jí byl svěřen jen do správy a tudíž je nedaňovým nákladem. Organizace má vysoké příjmy zdanitelné daní z příjmu právnických osob. Základy daně z příjmu právnických osob v pětiletém období činily průměrně 196 tis. Kč. Protože lze v tomto případě uplatnit snížení základu daně o 30%, organizaci nebyla v pětiletém období stanovena daň z příjmu právnických osob.

Organizace je čtvrtletním plátcem daně z přidané hodnoty. Ze svých činností vykazuje osvobozená plnění bez nároku na odpočet a zdanitelná plnění na výstupu. Osvobozená plnění

dosahují průměrně 25,94%, což činí průměrně 175 tis. Kč, k celkovým zdanitelným plněním a tudíž si v tomto poměru nemůže uplatnit odpočet některých zdanitelných plnění na vstupu. Výpočet přepočítávacího koeficientu je závislý na osvobozených plněních. V pětiletém období se pohyboval na hodnotě 0,76. Při transformaci na s.r.o. by objem osvobozených plnění poklesl, došlo by k navýšení daně z přidané hodnoty na výstupu o cca 161 tis. Kč, společnost by si mohla uplatnit veškeré nákupy na vstupu a při navrhované právní formě by průměrný finanční efekt činil 14 tis. Kč.

Činnost příspěvkové organizace je zaměřena do oblasti veřejných služeb, je závislá na rozpočtových zdrojích zřizovatele, má omezené personální možnosti pro provozování živnostenské činnosti, prostředky na platy jsou plně kryty příspěvkem na provoz, má vysoké příjmy zdanitelné z příjmu právnických osob, hospodaří s minimem dlouhodobého majetku (který by přinášel ekonomický prospěch) a má minimální zdroje ve svých fondech. Hlavním kritériem pro zabezpečování veřejné služby příspěvkovou organizací, je významná finanční závislost na rozpočtových zdrojích zřizovatele a provozování ztrátových činností.

**Cíl** diplomové práce byl splněn. Na základě provedené analýzy lze konstatovat, že porovnáním uvedených aspektů je **transformace** příspěvkové organizace **nevhodná**. **Hypotéza**, že přechod příspěvkové organizace na formu obchodní korporace, a to na společnost s ručením omezeným, je pro obec ekonomicky výhodnější **se nepotvrdila**.



## Seznam použité literatury

### 1. Odborná literatura

DVOŘÁK, Tomáš. Společnost s ručením omezeným. 3. přeprac. a rozšíř. vyd. Praha: ASPI, a. s., 2008. 454 s. ISBN 978-80-7357-344-7.

PEKOVÁ, J., J. PILNÝ a M. JETMAR. Veřejná správa a finance veřejného sektoru. 3. přeprac. vyd. Praha: ASPI, 2008. 712 s. ISBN 978-80-7357-351-5.

MARKOVÁ, Hana. Finanční hospodaření územních samosprávných celků. Praha: Univerzita Karlova v Praze, Právnická fakulta, 2008. 152 s. ISBN 978-80-87146-08-8.

HALÁSEK, Dušan. *Veřejná ekonomika*. Vyd. 2., přepracované. Opava: Optys, 2007, 207 s. ISBN 978-80-85819-60-1.

### 2. Právní předpisy

Zákon č. 248 ze dne 28. září 1995., o obecně prospěšných společnostech, ve znění pozdějších předpisů, In: *Sbírka zákonů České republiky*. 1998, částka 65, s. 3554 -. 3560 Dostupný také z: <http://www.psp.cz/sqw/sbirka.sqw?cz=248&r=1995>

Zákon č. 128. ze dne 12. dubna 2000 o obcích (obecné zřízení), In: *Sbírka zákonů České republiky*. 1998, částka 38, s. 1739-1764. Dostupný také z: <http://www.psp.cz/sqw/sbirka.sqw?r=2000&cz=128>

Zákon č. 218 ze dne 27. června 2000 o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), In: *Sbírka zákonů České republiky*. 1998, částka 188, s. 6602-6609. Dostupný také z: <http://www.sbirka.cz/POSL4TYD/NOVE/12-501.html>

Zákon č. 586 ze dne 20. listopadu 1992 o daních z příjmů, In: *Sbírka zákonů České republiky*. 1998, částka 117, s. 3473-3621. Dostupný také z: <http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/zakony.html>

Zákon č. 502 ze dne 19. prosince 2012 o dani z přidané hodnoty, In: *Sbírka zákonů České republiky*. 2012, částka 188, s. 6610-6640. Dostupný také z: <http://www.sbirka.cz/POSL4TYD/NOVE/12-502.html>

Zákon č. 90 ze dne 25. ledna 2012 o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) In: *Sbírka zákonů České republiky*. 2012, částka 34, s. 1370 Dostupný také z: <http://portal.gov.cz/app/zakony>

Zákon č. 455 ze dne 19. prosince 1991 o živnostenském podnikání (živnostenský zákon), In: *Sbírka zákonů České republiky*. 1991, částka 87, s. 2122. Dostupný také z: <http://portal.gov.cz/app/zakony/zakonInfo.jsp?idBiblio=39498&fulltext=&nr=455~2F1991&part=&name=&rpp=15#local-content>

Zákon č. 304 ze dne 17. července 2008, kterým se mění zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a některé zákony, In: *Sbírka zákonů České republiky*. 1991, částka 98, s. 4529-4534. Dostupný také z: <http://www.mvcr.cz/clanek/sbirka-zakonu.aspx>

Vyhláška ze dne 11. listopadu 2009, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky In: *Sbírka zákonů České republiky*. 2009, částka 133, s. 6854 - 6930. Dostupný také z: <http://www.mvcr.cz/clanek/sbirka-zakonu.aspx>

Vyhláška č. 383 ze dne 27. října 2009 o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech) In: *Sbírka zákonů České republiky*. 2009, částka 124, s. 6230-6259. Dostupný také z: <http://www.mvcr.cz/clanek/sbirka-zakonu.aspx>

Zákon č. 250 ze dne 7. července 2000, o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, In: *Sbírka zákonů České republiky*. 2000, částka 124, s. 3557. Dostupný také z: <http://portal.gov.cz/app/zakony/zakonInfo.jsp?idBiblio=49567&nr=250~2F2000&rpp=15#local-content>

Vyhláška č. 114 ze dne 27. března 2002., o fondu kulturních a sociálních potřeb, In: *Sbírka zákonů České republiky*. 2002, částka 51, s. 3014. Dostupný také z: <http://portal.gov.cz/app/zakony/zakonInfo.jsp?idBiblio=53266&fulltext=&nr=114~2F2002~20Sb.&part=&name=&rpp=15#local-content>

Usnesení vlády ČR ze dne 3. Září 2003 č. 848 k analýze veřejných služeb, příloha č. III., In: *Dokumenty vlády 2003 České republiky*. 2003, částka 8, s. 189 Dostupný také z: <https://racek.vlada.cz/usneseni/usnweb.nsf/web/cs?Open&2003&09-0>

### **3. Elektronické zdroje**

JECH, Jaromír. *Veřejné služby obce*: [online]. 2013. [cit. 2013-12-01]. Dostupné z: <http://www.vzdelanyzastupitel.cz/data/fileBank/b6901068-e0b5-4f0b-bb09-8c4866a39240.pdf>

### **4. Interní zdroje**

Rozbory hospodaření Správy Sportovně rekreačního areálu Hlučín za rok 2013

Výkaz zisku a ztráty Správy SRA Hlučín 2009 – 2013

Rozvaha Správy SRA Hlučín 2009 – 2013

Mzdové výkazy Správy SRA Hlučín 2009 – 2013

Daňové přiznání DPH Správy SRA Hlučín 2009 – 2013

Daňové přiznání daně z příjmu právnických osob Správy SRA Hlučín 2009 - 2013

NEUBAUEROVÁ, Eva. *Hospodaření města Hlučín*. Bakalářská práce, 2011

## Seznam zkratk

<i>Zkratka</i>	<i>Název</i>
a.s.	Akciová společnost
CSÚIS	Centrální systém účetních informací státu
ČR	Česká republika
DPH	daň z přidané hodnoty
DPPO	daň z příjmu právnických osob
FC	fotbalový klub
FKSP	Fond kulturních a společenských potřeb
FRM PO	Fond reprodukce majetku příspěvkových organizací
ha	hektar
hod.	hodina
IF	Investiční fond
mil.	Milión
min.	minuta
MMA	Mixed Martial Arts - česky smíšená bojová umění
o.p.s.	Obecně prospěšná společnost
OSSZ	Okresní správa sociálního zabezpečení
PAP	Povinný analytický přehled
PO	příspěvková organizace
s.r.o.	Společnost s ručením omezeným
RF	Rezervní fond
tis.	tisíc
UZSVM	Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových
ÚP	Úřad práce
ÚSC	Územně samosprávný celek
VPP	veřejně prospěšné práce
ZDPH	Zákon o dani z přidané hodnoty
ZOK	Zákon o obchodních korporacích

## Seznam tabulek

Tab. č. 3.1: Celkový stav dlouhodobého majetku Správy SRA Hlučín (v tis. Kč).....	26
Tab. č. 3.2: Krytí účtů peněžních fondů Správy SRA Hlučín v letech 2009-2013 .....	28
Tab. č. 3.3: Náklady v hlavní činnosti Správy SRA Hlučín v letech 2009-2013.....	29
Tab. č. 3.4: Výnosy v hlavní činnosti Správy SRA Hlučín v letech 2009-2013 .....	31
Tab. č. 3.5: Příspěvky a dotace Správy SRA Hlučín v letech 2009-2013 .....	36
Tab. č. 3.6: Odvod do FRM PO Správou SRA Hlučín v letech 2009 - 2013 .....	37
Tab. č. 3.7: Přepočtený stav zaměstnanců Správy SRA Hlučín v letech 2009 – 2013 .....	40
Tab. č. 4.1: Přehled majetku Správy SRA Hlučín k 31. 12. 2013.....	44
Tab. č. 4.2: Rekapitulace daňových přiznání v letech 2009 – 2013 .....	45
Tab. č. 4.3: Výše DPH z ekonomických činností v letech 2009 – 2013 .....	46
Tab. č. 4.4: Výše DPH po transformaci na s.r.o. v letech 2009 – 2013 .....	47
Tab. č. 4.5: Tržby z prodeje zboží a celkové výnosy z hospodaření v letech 2009 – 2013 .....	49

## Seznam grafů

Graf č. 3.1: Srovnání osvobozených, zdanitelných plnění a DPH k výnosům Správy SRA Hlučín v letech 2009 – 2013 .....	32
Graf č. 3.2: Procentuelní zastoupení osvobozených plnění bez nároků na odpočet v závislosti na výnosech v letech 2009 – 2013 .....	34
Graf č. 3.3: Procentuelní zastoupení zdanitelných plnění DPH na vstupu v závislosti na výnosech v letech 2009 – 2013 .....	35
Graf č. 3.4: Podíl příspěvku na provoz při financování střediska Sportovní areál v roce 2013 .....	38
Graf č. 3.5: Podíl příspěvku na provoz při financování střediska sportovní hala v roce 2013.. .....	39

## **Prohlášení o využití výsledků diplomové práce**

prohlašuji, že

- jsem byla seznámena s tím, že na mou diplomovou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. – autorský zákon, zejména § 35 – užití díla v rámci občanských a náboženských obřadů, v rámci školních přestavení a užití díla školního a § 60 – školní dílo,
- beru na vědomí, že Vysoká škola báňská- Technická univerzita Ostrava (dale VŠB-TUO) má právo nevýdělečné, ke své vnitřní potřebě, diplomovou práci užít (§ 35 odst. 3);
- souhlasím s tím, že diplomová práce bude v elektronické podobě archivována v Ústřední knihovně VŠB-TUO a jeden výtisk bude uložen u vedoucího diplomové práce. Souhlasím s tím, že bibliografické údaje o diplomové práci budou zveřejněny v informačním systému VŠB-TUO);
- bylo sjednáno, že s VŠB-TUO, v případě zájmu z její strany, uzavřu licenční smlouvu s oprávněním užít dílo v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona);
- bylo sjednáno, že užít své dílo, diplomovou práci, nebo poskytnout licenci k jejímu využití mohu jen se souhlasem VŠB-TUO, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly VŠB-TUO na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše).

V Ostravě dne 24. dubna 2014



.....  
Bc. Eva Neubauerová

## Seznam příloh

Příloha č. 1: Rozdíly mezi a.s. a s.r.o.

Příloha č. 2: Proces transformace příspěvkové organizace na s.r.o.

Příloha č. 3: Sportovní areál- Hlučínské jezero, Celní 12A, Hlučín

Příloha č. 4: Sportovní areál – Autokemp Jezero

Příloha č. 5: Sportovní hala Hlučín, Tyršova 5A, Hlučín

Příloha č. 6: Ceník služeb střediska sportovní hala Správy SRA<sup>68</sup> Hlučín

Příloha č. 7: Přehled nedokončeného dlouhodobého hmotného majetku od roku 2008-2013

Příloha č. 8: Čerpání a tvorba peněžních fondů Správy SRA Hlučín v roce 2013

Příloha č. 9: Hospodaření Správy SRA Hlučín v letech 2011-2013

Příloha č. 10: Zdanitelná plnění na výstupu Správy SRA Hlučín v letech 2009-2013

Příloha č. 11: Odpisový plán Správa SRA Hlučín na rok 2013

Příloha č. 12: Odvody z odpisu do FRM PO<sup>69</sup> v roce 2013

Příloha č. 13: Výše prostředků na platy v letech 2011 – 2013

Příloha č. 14: Zdanitelná plnění na vstupu v letech 2009 – 2013

Příloha č. 15: Zdanitelná plnění na vstupu v letech 2009 – 2013

---

<sup>68</sup> Sportovně rekreační areál

<sup>69</sup> Fond reprodukce majetku příspěvkových organizací



Příloha č. 1: Rozdíly mezi a.s. a s.r.o.

Rozdíly v podmínkách u obou korporací	Akciová společnost	Společnost s ručením omezeným
Výše základního kapitálu	Min. 2 000 000 Kč	Min. 1,-Kč
Výše rezervního fondu <sup>70</sup>	Min. 20% zisku ne však výše 10% ze ZK <sup>71</sup>	Min. 10% zisku
Může být založena 1 zakladatelem	Ano	Ano
Založení společnosti	Společenská smlouva <sup>72</sup>	Společenská smlouva
Majetková účast	Akcie	Obchodní podíl
Je majetková účast cenným papírem <sup>73</sup>	Ano	Ne
Možnost nepeněžního vkladu	Ano	Ano
Povinnost stanov	Ano	Ne
Statutární orgán <sup>74</sup>	Představenstvo (min. 3 členné)	Jednatel (é) min. 1
Dozorčí rada <sup>75</sup>	Povinná (min. 3 členná)	Dobrovolná (min. 3)
Povinnost auditu účetní závěrky	Podmíněna 1 kritériem z 1. čistý obrát více než 80 mil. Kč 2. aktiva více než 40 mil. Kč 3. přepočtený stav zaměstnanců 50	Podmíněna 2 kritérii z 1. čistý obrát více než 80 mil. Kč 2. aktiva více než 40 mil. Kč 3. přepočtený stav zaměstnanců 50
Účetní závěrka	Plná	Zkrácená
Povinnost zveřejnění účetní závěrky	Pouze při auditu	Pouze při auditu
Povinnost výroční zprávy	Pouze při auditu	Pouze při auditu
Zdanění podílu na zisku	Srážková daň 15%	Srážková daň 15%

Zdroj: Zákon o obchodních korporacích č. 90/2012 Sb.

<sup>70</sup> Od 1. 1. 2014 nemusí a.s. ani s.r.o. zřizovat rezervní fond

<sup>71</sup> Základní kapitál

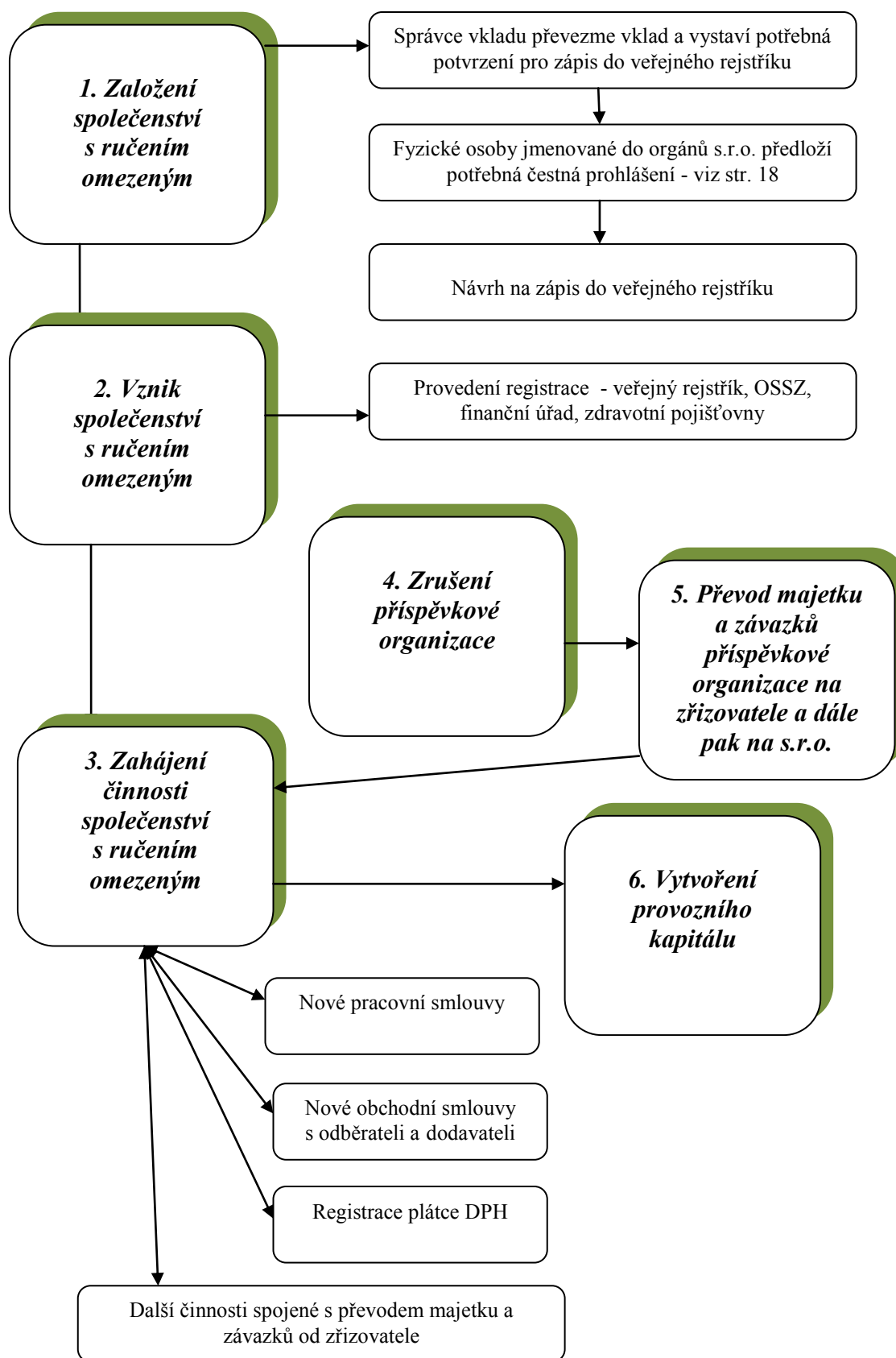
<sup>72</sup> Požadavek zakladatelského právního jednání ve formě veřejné listiny (notářského zápisu)

<sup>73</sup> Od 1. 1. 2014 u s.r.o. může být – kmenový list, navíc u a.s. je nejen cenný papír, ale i zaknihovaný cenný papír – změna názvosloví od 1. 1. 2014

<sup>74</sup> Od 1. 1. 2014 může být představenstvo u a.s. 1 členné

<sup>75</sup> U s.r.o. od 1. 1. 2014 může být dozorčí rada 1 členná

Příloha č. 2: Proces transformace příspěvkové organizace na s.r.o.



Příloha č. 3: Sportovní areál- Hlučínské jezero, Celní 12A, Hlučín



Zdroj: [www.sra-hlucin.cz](http://www.sra-hlucin.cz)



Příloha č. 4: Sportovní areál – Autokemp Jezero



Zdroj: [www.sra-hlucin.cz](http://www.sra-hlucin.cz)

Příloha č. 5: Sportovní hala Hlučín, Tyršova 5A, Hlučín



*Zdroj: vlastní foto*

Příloha č. 6: Ceník služeb 2013 střediska sportovní hala Správy SRA Hlučín

**Solárium**

- jednorázově 1 minut 8,- Kč
- permanentka 150 minut 1 000,- Kč

**Sauna**

- dospělí 100,- Kč
- důchodce 75,-Kč
- Děti do 15 let 60,- Kč
- možnost individuálního pronájmu (maximálně 10 osob) 1300,-Kč/90min.
- ručník 20,- Kč
- prostěradlo 25,- Kč
- permanentka 10 vstupů 900,- Kč
- permanentka 20 vstupů 1 700,- Kč

**Masáž**

- 60 minut 350,-Kč
- 30 minut 200,-Kč

**Nájem haly**

- nájem sportovní haly + šatny 400,-Kč/ hod.
- nájem šaten 150,-Kč/1,5 hod.

Příloha č. 7: Přehled nedokončeného dlouhodobého hmotného majetku od roku 2008-2013<sup>76</sup>

Rok	Celková cena investic v daném roce	Cena	Popis	Činnost
2008	468.049,70 Kč	<b>387.129,70 Kč</b>	<b>Projektová dokumentace- vyřazeno</b>	
		80.920,- Kč	Hlučínské jezero, hráz	1100
2009	43.300,- Kč	<b>43.300,- Kč</b>	<b>Projekty ke sportovní hale</b>	2100
2011	81.000,-Kč	<b>68.000,-Kč</b>	<b>Projekt dokumentace zateplení hala</b>	2100
		<b>13.000,-Kč</b>	<b>Kemp – projekt dokumentace</b>	1800
2012	20.000,-Kč	<b>3.000,-Kč</b>	<b>Kemp-elektroinstalace</b>	1800
		4.000,-Kč	Interiér SH- studie	2100
		3.500,-Kč	Stavební úprava soc. zázemí SH.	2100
		<b>7.500,-Kč</b>	<b>Vodovodní přípojka – od stadionu</b>	2100
		<b>2.000,-Kč</b>	<b>Kemp – mobilní ubytování</b>	1800
2013	556.266,68Kč	<b>3.600,-Kč</b>	<b>Projekt vodovodní přípojka hala</b>	2100
		3.000,-Kč	Projekt - Oprava sociálek hala	1100
		<b>10.500,-Kč</b>	<b>Správní poplatek-WC kemp</b>	1800
		<b>84.100,-Kč</b>	<b>Projektová dokumentace kemp-WC</b>	2100
		3.105,-Kč	Měření kancelář areál-elektro	1100
		<b>11.700,-Kč</b>	<b>Montáž sádkartonového stropu-SH</b>	2100
		<b>10.000,-Kč</b>	<b>Správní poplatek- WC kemp</b>	1800
		<b>27.000,-Kč</b>	<b>Demolice zdiva SH</b>	2100
		<b>99.990,-Kč</b>	<b>Demolice komína SH</b>	2100
		<b>1.500,-Kč</b>	<b>Správní poplatek-vodovodní přípojka</b>	2100
		<b>1.500,-Kč</b>	<b>Projekt vodovodní přípojka -SH</b>	2100
		<b>8.229,68 Kč</b>	<b>Demolice rampy SH</b>	2100
		<b>288.042,-Kč</b>	<b>Zateplení zauhlovny- SH</b>	2100
		4.000,-Kč	Projekt parní lázeň	2200

Zdroj: Inventury rozvahových účtů za rok 2013, vlastní zpracování

Účet 042	Počáteční stav k 1. 1. 2013	612 349,70 Kč
	Vyřazení	387.129,70 Kč
	Konečný zůstatek k 31. 12. 2013	781.486,68 Kč

<sup>76</sup> Majetky patřící do totožné investice jsou označeny stejnou barvou písma



Příloha č. 8: Čerpání a tvorba peněžních fondů Správy SRA Hlučín v roce 2013 (v Kč)

Peněžní fondy organizace	číslo účtu	Stav k 1. 1. 2013	Tvorba 2013		Čerpání		Stav k 31. 12. 2013	Změna stavu za rok 2013
			Příděl ze zlepšeného hospodářského výsledku	Jiné zdroje	Účel	Částka		
		sl. 2	sl. 3	sl. 4	sl. 5	sl. 6	sl. 7	sl. 8 (=sl. 7-sl. 2)
		(v Kč)						
Fond odměn (FO)	411	-			CELKEM FO			
FKSP	412	70 373	-		CELKEM FKSP	8 174	62 199	- 8 174
Rezervní fond (RF)	413+414	567 983	33 390		další rozvoj činnosti organizace	-		-
					časové překlenutí rozdílů mezi výnosy a náklady	-		
					úhrady případných sankcí za porušení rozpočtové kázně	-		
					úhrada ztráty za předchozí léta			
					posílení investičního fondu	-		
					CELKEM RF		601 373	33 390
Investiční fond (IF)	416	649 894	-	3 525 795	financování investičních výdajů, popřípadě investičních příspěvků	1 112 533		
					posílení zdrojů určených na financování údržby a oprav nemovitého majetku zřizovatele, který organizace používá pro svou činnost	3 063 156		
					CELKEM IF	4 175 689	-	- 649 894
CELKEM		720 267	33 390	3 525 795		4 183 863	663 572	- 624 678

Zdroj: Rozbory hospodaření Správy SRA Hlučín za rok 2013, vlastní zpracování



Příloha č. 9: Hospodaření Správy SRA Hlučín v letech 2011-2013 (v Kč)

Číslo účtu	Název ukazatele v hlavní činnosti	Skutečnost rok 2011	Skutečnost rok 2012	Upravený rozpočet rok 2013	Skutečnost k 31.12.2013	Plnění v %
501	<b>Spotřeba materiálu - celkem</b>	<b>907 823,00</b>	<b>827 843,00</b>	<b>938 500,00</b>	<b>943 942,00</b>	<b>100,58</b>
	- phm	103 262,00	123 118,00	105 000,00	112 766,00	107,40
	- spotřeba drogerie, uklížečka, procedury	126 558,00	164 452,00	120 000,00	120 406,00	100,34
	- kancelářské potřeby, literatura	71 116,00	49 319,00	65 000,00	68 451,00	105,31
	- elektromateriál	25 944,00	34 448,00	24 000,00	23 842,00	99,34
	- materiál- stavební, zamečnický, aj.	181 208,00	213 848,00	416 000,00	436 324,00	104,89
	- materiál - turnaje+festival	14 983,00	17 074,00	18 000,00	17 222,00	95,68
	- pracovní oděvy	16 201,00	6 108,00	8 000,00	8 688,00	108,60
	- spotřeba vstupenek	3 360,00	7 070,00	7 500,00	8 143,00	108,57
	- sp.nákupy bufety, ubytovna,kemp+ddm	354 208,00	176 687,00	150 000,00	134 521,00	89,68
	- spotřeba uhlí	10 983,00	35 719,00	25 000,00	13 579,00	54,32
502	<b>Spotřeba energie - celkem</b>	<b>1 211 723,00</b>	<b>1 116 924,00</b>	<b>1 220 000,00</b>	<b>1 169 181,00</b>	<b>95,83</b>
	- spotřeba elektr. energie	637 179,00	557 916,00	600 000,00	656 634,00	109,44
	- spotřeba vody	89 917,00	77 555,00	110 000,00	85 546,00	77,77
	- spotřeba plynu	84 870,00	124 724,00	110 000,00	97 943,00	89,04
	- spotřeba tepla	399 757,00	356 729,00	400 000,00	329 059,00	82,26
504	<b>Prodané zboží</b>	<b>863 614,00</b>	<b>901 021,00</b>	<b>774 160,00</b>	<b>1 009 938,00</b>	<b>130,46</b>
	- zboží bufet sauna	183 474,00	216 696,00	150 000,00	129 178,00	86,12
	- zboží bufety areál	93 438,00	357 022,00	390 000,00	678 240,00	0,00
	- zboží bufet chata	204 622,00	221 527,00	144 160,00	142 469,00	98,83
	- zboží bowling	86 164,00	105 776,00	90 000,00	60 051,00	66,72
	-zboží ostatní	295 916,00	0,00	0,00	0,00	0,00
511	<b>Opravy a udržování</b>	<b>252 051,00</b>	<b>877 027,00</b>	<b>280 000,00</b>	<b>280 000,00</b>	<b>100,00</b>
511	<b>Z toho opravy a udržování z fondů</b>			<b>1 320 000,00</b>	<b>1 173 184,00</b>	<b>88,88</b>
	- stavby	199 548,00	748 847,00	1 525 000,00	1 381 756,00	90,61
	- zařízení	48 948,00	117 236,00	65 000,00	71 428,00	109,89
	- kancel. technika	3 555,00	10 944,00	10 000,00	0,00	0,00
	- ostatní	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
512	<b>Cestovné</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
513	<b>Náklady na reprezentaci</b>	<b>1 472,00</b>	<b>1 429,00</b>	<b>1 100,00</b>	<b>1 005,00</b>	<b>91,36</b>
518	<b>Ostatní služby - celkem</b>	<b>1 661 921,00</b>	<b>1 651 464,00</b>	<b>1 627 800,00</b>	<b>1 670 237,00</b>	<b>102,61</b>
	- telefonní poplatky	130 825,00	114 913,00	80 000,00	73 894,00	92,37
	- poštovné,bankovní služby	4 485,00	5 360,00	6 500,00	7 478,00	115,05
	- daň.poradce	20 000,00	20 000,00	20 000,00	20 000,00	100,00
	- reklama, propagace	92 977,00	76 593,00	140 000,00	149 799,00	107,00
	- rozbory vod	24 530,00	19 291,00	18 000,00	14 694,00	81,63
	- leasing	122 623,00	122 623,00	0,00	0,00	0,00
	- ostraha + záchranářské služby	83 760,00	156 077,00	190 000,00	182 610,00	96,11
	- služby k akcím	211 326,00	133 952,00	70 000,00	122 502,00	175,00
	- sanitace, plnění CO	13 543,00	40 618,00	26 000,00	24 671,00	94,89
	- svoz odpadu, přepravné	123 133,00	144 120,00	200 000,00	225 940,00	112,97
	- školení, revize, aj.	16 208,00	114 819,00	43 000,00	38 433,00	89,38
	- stavební, zámečnické	69 932,00	20 564,00	190 000,00	180 184,00	94,83
	- ostatní služby,nájmy	179 617,00	207 190,00	160 000,00	150 628,00	94,14
	- služby ve Fitcentru -maséři, lektoři	22 467,00	24 300,00	10 800,00	10 800,00	100,00
	- administrativní a softwarové práce	58 598,00	48 126,00	86 000,00	80 889,00	94,06
	- servisní poplatky	9 633,00	21 959,00	24 500,00	24 506,00	100,02
	- příspěvek na stravenky	105 108,00	77 871,00	105 000,00	105 678,00	100,65
	- zahradnické práce	206 800,00	173 400,00	128 000,00	128 048,00	100,04
	- stočné	157 036,00	129 688,00	130 000,00	129 483,00	99,60
521	<b>Mzdové náklady</b>	<b>3 126 337,00</b>	<b>3 051 468,00</b>	<b>3 448 086,00</b>	<b>3 543 851,00</b>	<b>102,78</b>
	HPP	2 403 196,00	2 004 982,00	2 312 000,00	2 346 102,00	101,48
	DOPČ	61 200,00	61 200,00	40 856,00	35 700,00	87,38
	DPP	661 941,00	985 286,00	1 150 000,00	1 162 049,00	101,05
524	<b>Zákonné sociální pojištění</b>	<b>834 507,00</b>	<b>681 985,00</b>	<b>680 000,00</b>	<b>793 708,00</b>	<b>116,72</b>
525	<b>Jiné sociální pojištění</b>		<b>8 796,00</b>	<b>11 750,00</b>	<b>11 750,00</b>	<b>100,00</b>

Číslo účtu	Název ukazatele v hlavní činnosti	Skutečnost rok 2011	Skutečnost rok 2012	Upravený rozpočet rok 2013	Skutečnost k 31.12.2013	Plnění v %
527	<b>Zákonné sociální náklady</b>	<b>24 032,00</b>	<b>19 913,00</b>	<b>23 250,00</b>	<b>21 983,00</b>	<b>94,55</b>
528+538	<b>Ostatní sociální náklady</b>	<b>11 119,00</b>	<b>450,00</b>	<b>8 800,00</b>	<b>8 900,00</b>	<b>101,14</b>
541-549	<b>Jiné ostatní náklady</b>	<b>307 358,00</b>	<b>202 496,00</b>	<b>590 000,00</b>	<b>672 459,00</b>	<b>113,98</b>
	- smluvní pokuty a úroky z prodlení	0,00	0,00	0,00	1 075,00	0,00
	- manka, škody	156 320,00	0,00	370 000,00	388 809,00	105,08
	- pojistné	16 408,00	8 396,00	8 970,00	8 618,00	96,08
	- krácení DPH	122 624,00	175 069,00	201 000,00	263 044,00	130,87
	- ostatní náklady, mylné platby	9 306,00	17 890,00	30,00	22,00	73,33
	- OSA-autorská odměna	2 700,00	1 144,00	10 000,00	10 891,00	108,91
551	<b>Odpisy DNHM</b>	<b>2 785 110,00</b>	<b>3 393 798,00</b>	<b>3 525 795,00</b>	<b>3 525 795,00</b>	<b>100,00</b>
556-7	<b>Opravné položky, Nákl.</b>	<b>-26 598,00</b>	<b>0,00</b>	<b>10 710,00</b>	<b>46 068,00</b>	<b>0,00</b>
558	<b>Náklady z DDM</b>	<b>216 839,00</b>	<b>216 839,00</b>	<b>150 000,00</b>	<b>149 249,00</b>	
562	<b>Úroky</b>	<b>3 907,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Náklady v hlavní činnosti</b>		<b>11 964 376,00</b>	<b>12 951 453,00</b>	<b>14 609 951,00</b>	<b>15 021 250,00</b>	<b>102,82</b>
602+603	<b>Tržby z prodeje služeb</b>	<b>2 995 004,00</b>	<b>3 434 472,00</b>	<b>3 529 869,00</b>	<b>3 864 871,00</b>	<b>109,49</b>
	bufety	18 000,00	35 000,00	20 000,00	15 800,00	79,00
	Prodejní místa	0,00	600,00	15 000,00	8 058,00	53,72
	Akce- diskotéky,cirkusy,aj.	54 762,00	82 237,00	80 000,00	44 554,00	55,69
	dílny	27 784,00	544,00	40 000,00	44 295,00	110,74
	Motorest Laguna	106 400,00	97 996,00	101 231,00	101 231,00	100,00
	Ostatní nájemné	77 246,00	188 165,00	124 028,00	123 882,00	99,88
	MMA	0,00	0,00	45 972,00	45 792,00	99,61
	Fitcentrum	57 000,00	52 500,00	50 178,00	50 178,00	100,00
	Kadeřnictví	23 004,00	23 004,00	23 760,00	23 760,00	100,00
	Nájemné- hala,	468 430,00	442 029,00	480 000,00	408 583,00	85,12
	Tržby-sauna	168 077,00	193 664,00	220 000,00	229 971,00	104,53
	Tržby z procedur	29 404,00	31 075,00	50 000,00	29 979,00	59,96
	Tržby parkoviště	197,00	600,00	605,00	605,00	100,00
	Tržby půjčovny, rybník	4 340,00	16 798,00	25 000,00	20 450,00	81,80
	Tržba kemp	977 328,00	1 027 371,00	900 000,00	898 336,00	99,82
	Tržba koupaliště	443 759,00	723 694,00	805 000,00	1 369 776,00	170,16
	Tržby z reklamy	27 992,00	72 000,00	75 075,00	54 007,00	71,94
	Nájem Rodos	98 826,00	102 826,00	104 020,00	104 020,00	100,00
	Tržby z bowlingu	93 019,00	86 773,00	90 000,00	84 137,00	93,49
	Tržby ubytovna	202 274,00	162 500,00	170 000,00	129 604,00	76,24
	Tržby aerobic	90 455,00	24 425,00	30 000,00	9 750,00	32,50
	Tržby permanentky	26 707,00	43 098,00	45 000,00	55 076,00	122,39
	Tržby mincovníky	0,00	25 573,00	35 000,00	13 027,00	0,00
604	<b>Tržby za zboží</b>	<b>1 433 736,00</b>	<b>1 535 429,00</b>	<b>1 650 000,00</b>	<b>1 681 327,00</b>	<b>101,90</b>
	bufet, sauna	304 249,00	306 834,00	320 000,00	290 383,00	90,74
	bufet chata	394 273,00	362 586,00	400 000,00	353 627,00	88,41
	bufet bowling	140 994,00	167 444,00	150 000,00	97 700,00	65,13
	bufety ostatní-Terasa	594 220,00	698 565,00	780 000,00	757 385,00	97,10
641	<b>Smluvní pokuty a úroky z prodlení</b>	<b>1 756,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
662	<b>Úroky</b>	<b>3555,00</b>	<b>13 340,00</b>	<b>10 000,00</b>	<b>11957,00</b>	<b>119,57</b>
648-9	<b>Jiné ostatní výnosy</b>	<b>157 224,00</b>	<b>616 001,00</b>	<b>2 000 000,00</b>	<b>2 065 108,00</b>	<b>103,26</b>
651	<b>Odprodej DHIM a NIM</b>					
<b>Výnosy z hlavní činnosti</b>		<b>4 591 275,00</b>	<b>5 599 242,00</b>	<b>7 189 869,00</b>	<b>7 623 263,00</b>	<b>106,03</b>
<b>Příspěvek od zřizovatele-města Hlučína na provoz</b>		<b>7 635 840,00</b>	<b>7 265 600,00</b>	<b>6 718 082,00</b>	<b>6 718 082,00</b>	
<b>Dotace ze státního rozpočtu</b>		<b>320 168,00</b>	<b>120 000,00</b>	<b>702 000,00</b>	<b>707 970,00</b>	
<b>Investiční dotace od zřizovatele-města Hlučína</b>						
<b>Celkem</b>		<b>7 956 008,00</b>	<b>7 385 600,00</b>	<b>7 420 082,00</b>	<b>7 426 052,00</b>	

Zdroj: Rozbory hospodaření Správy SRA Hlučín za rok 2013, vlastní zpracování

Příloha č. 10: Zdanitelná plnění na výstupu Správy SRA Hlučín v letech 2009-2013 (v Kč)

Zdanitelná plnění na výstupu	sazba DPH v %	Základ daně	DPH	koefficient
<b>rok 2009</b>				
osvobozená plnění		1 207 746,00		
zdanitelná plnění snížená sazba	9	2 088 046,00	187 989,00	
zdanitelná plnění základní sazba	19	2 285 189,00	434 280,00	
<b>Celkem</b>		<b>5 580 981,00</b>	<b>622 269,00</b>	<b>0,79</b>
<b>rok 2010</b>				
osvobozená plnění		1 487 742,00		
zdanitelná plnění snížená sazba	10	1 713 770,00	171 013,00	
zdanitelná plnění základní sazba	20	1 840 313,00	368 595,00	
<b>Celkem</b>		<b>5 041 825,00</b>	<b>539 608,00</b>	<b>0,71</b>
<b>rok 2011</b>				
osvobozená plnění		1 015 313,00		
zdanitelná plnění snížená sazba	10	1 889 180,00	188 912,00	
zdanitelná plnění základní sazba	20	1 505 641,00	301 989,00	
<b>Celkem</b>		<b>4 410 134,00</b>	<b>490 901,00</b>	<b>0,77</b>
<b>rok 2012</b>				
osvobozená plnění		1 214 007,00		
zdanitelná plnění snížená sazba	14	1 942 809,00	270 739,00	
zdanitelná plnění základní sazba	20	1 792 153,00	358 500,00	
<b>Celkem</b>		<b>4 948 969,00</b>	<b>629 239,00</b>	<b>0,76</b>
<b>rok 2013</b>				
osvobozená plnění		1 840 196,00		
zdanitelná plnění snížená sazba	15	1 781 057,00	266 868,00	
zdanitelná plnění základní sazba	21	1 967 507,00	413 648,00	
<b>Celkem</b>		<b>5 588 760,00</b>	<b>680 516,00</b>	<b>0,68</b>

Zdroj: Daňová přiznání DPH Správy SRA Hlučín 2009 – 2013, vlastní zpracování

Příloha č. 11: Odpisový plán Správa SRA Hlučín na rok 2013 (v Kč)

Číslo odpisové skupiny		Výčet majetku	Pořizovací cena	Doba odpisování	Roční odpisová sazba	Výše ročního odpisu	Oprávk y k 1.1.	Zůstatková cena k 31.12.
			(v Kč)	(v letech)	(v %)	(v Kč)		
do 31.12.2011  Movitý majetek pořízený	4	Recepce-kemp	180 788,00	20	5,00%	8 587	112 536	59 665
	5	Objekt C -centrální budova Terasa	2 100 062,00	30	3,33%	66 502	958 565	1 074 995
	5	Objekt G-budova č.p. 1731 na ul. Celní	2 376 156,66	30	3,33%	75 245	972 137	1 328 775
	5	Objekt G2: restaurace	1 005 171,40	30	3,33%	31 830	268 050	705 291
	5	Objekt H-objekt první pomoci	976 477,00	30	3,33%	30 922	489 133	456 422
	5	Objekt D-bufet	2 710 010,50	30	3,33%	85 817	1 075 886	1 548 308
	5	Objekt bez č.p. - Pension Rodos	1 662 435,60	30	3,33%	52 644	696 817	912 975
	5	Objekt vodního lyžařského vleku	402 550,00	30	3,33%	12 747	110 700	279 103
	5	Objekt Chata: bufet	587 140,00	30	3,33%	18 593	161 460	407 087
	5	Sportovní hala-budova bez č.p. na ul. Tyršova	9 880 322,75	30	3,33%	312 877	2 681 879	6 885 567
	5	Navýšení Sportovní haly v roce 2002	1 485 274,00	30	3,33%	47 034	389 876	1 048 364
	5	Bowlingová technologie	1 846 970,90	20	5,00%	87 731	1 015 803	743 437
	5	Kemp	314 940,80	30	3,33%	9 973	141 711	163 257
	5	WC minigolf	44 685,50	30	3,33%	1 415	14 255	29 015
	5	Dětské brouzdaliště	169 371,00	30	3,33%	5 363	99 105	64 903
	5	Sociální zařízení -stavba mezi bazény	535 697,00	30	3,33%	16 964	101 694	417 039
	5	Asfaltová zpevněná plocha -sportoviště	571 704,00	30	3,33%	18 104	238 211	315 389
	2	Světelný ukazatel skóre	135 306,00	5	20,00%	25 708	93 567	16 031
	4	Inženýrské sítě - Kanalizace	2 322 165,00	20	5,00%	110 303	1 790 002	421 860
	4	Rozvod užitkové vody	1 998 000,00	20	5,00%	86 025	1 812 075	99 900
	5	Stavby tvořící Vodohospodářskou nádrž Hlučínské Jezero	60 138 519,50	30	3,33%	1 904 386	45 437 992	12 796 141
	4	Oplocení areálu	471 592,00	20	5,00%	22 401	424 434	24 757
	5	III. Stavba Odtokový příkop u provozní komunikace	132 000,00	30	3,33%	4 180	45 157	82 663,00
	5	Chodníky II. stavba	495 000,00	30	3,33%	15 675	145 507	333 818,00
	5	Příjezdová komunikace k centrální budově	390 700,00	30	3,33%	12 372	125 031	253 297,00
	5	Rekonstrukce ul Jahodová	1 395 000,00	30	3,33%	44 175	383 873	966 952,00
	5	Příjezdová komunikace	1 771 000,00	30	3,33%	56 082	487 368	1 227 550,00
	5	Provozní komunikace	1 661 000,00	30	3,33%	52 598	457 119	1 151 283,00
	5	Chodníky III. Stavba	497 000,00	30	3,33%	15 738	136 677	344 585,00
	5	Parkoviště u Čochtana	644 600,00	30	3,33%	20 412	190 096	434 092,00
	5	Sportovní hřiště	399 465,00	30	3,33%	12 650	98 717	288 098,00
	5	II.stavba spojovací plochy u centr. objektu	181 238,00	30	3,33%	5 739	57 960	117 539,00
	5	Bezprašná úprava chodníků-spojovací chodník	482 000,00	30	3,33%	15 263	158 927	307 810,00
CELKEM			99 964 342,61			3 286 056	61 372 320	35 305 967

Zdroj: Odpisový plán na rok 2013, vlastní zpracování

Příloha č. 12: Odvody z odpisu do FRM PO<sup>77</sup> v roce 2013 (v Kč)

Příspěvková organizace města Hlučína:		Správa sportovní rekreačního areálu Hlučín		
Odvod odpisů za rok:		2013		
Číslo odpisové skupiny (4+5+6)	Výčet majetku	Výše ročního odpisu	Odvod do rozpočtu zřizovatele (60% sl. 3)	Výše odvodu čtvrtletního
(v Kč)				
4	Recepce-kemp	9 039,00	5 423	1 356
5	Objekt C -centrální budova Terasa	70 002,00	42 001	10 500
5	Objekt G-restaurace	79 205,00	47 523	11 881
5	Objekt G2: budova č.p. 1731 na ul. Celní	33 506,00	20 104	5 026
5	Objekt H-objekt první pomoci	32 549,00	19 529	4 882
5	Objekt D-bufet	90 334,00	54 200	13 550
5	Objekt bez č.p. - Pension Rodos	55 415,00	33 249	8 312
5	Objekt vodního lyžařského vleku	13 418,00	8 051	2 013
5	Objekt Chata: bufet	19 571,00	11 743	2 936
5	Sportovní hala-budova bez č.p. na ul. Tyršova	329 344,00	197 606	49 402
5	Navýšení Sportovní haly v roce 2002	49 509,00	29 705	7 426
5	Bowlingová technologie	92 349,00	55 409	13 852
5	Kemp	10 498,00	6 299	1 575
5	WC minigolf	1 490,00	894	224
5	Dětské brouzdaliště	5 646,00	3 388	847
5	Sociální zařízení -stavba mezi bazény	17 857,00	10 714	2 679
5	Asfaltová plocha -sportoviště	19 057,00	11 434	2 859
5	Stavby tvořící Vodohospodářskou nádrž Hlučínské Jezero	2 004 617	1 202 770	300 693
5	Bazén pro neplavce B1	13 809	8 285	2 071
5	Bazén pro plavce B2	30 059	18 035	4 509
5	Oplocení areálu	23 580	14 148	3 537
5	Inženýrské sítě B1+B2	111 948	67 169	16 792
5	Inženýrské sítě - Kanalizace	116 108	69 665	17 416
4	Rozvod užitkové vody	99 900	59 940	14 985
5	III.stavba Odtokový příkop u provozní komunikace	2 787	1 672	418
5	Chodníky II. stavba	10 450	6 270,00	1 568
5	Příjezdová komunikace k centrální budově	8 248	4 948,80	1 237
5	Rekonstrukce ul Jahodová	29 450	17 670,00	4 418
5	Příjezdová komunikace	37 388	22 433	5 608
5	Provozní komunikace	35 066	21 040	5 260
5	Chodníky III. Stavba	10 492	6 295	1 574
5	Parkoviště u Čochtana	13 608	8 165	2 041
5	Sportovní hřiště	8 433	5 060	1 265
5	II.stavba spojovací plochy u centrálního objektu	3 826	2 296	574
5	Bezprašná úprava chodníků-spojovací chodník	10 176	6 105	1 526
<b>CELKEM</b>		<b>3 498 734</b>	<b>2 099 240</b>	<b>524 810</b>

Zdroj: Návrh odpisového plánu na rok 2013, vlastní zpracování

<sup>77</sup> Fond reprodukce majetku příspěvkových organizací

Příloha č. 13: Výše prostředků na platy v letech 2011 – 2013 (v Kč)

	2011			2012			2013		
Druh činnosti	Celkem	Roční HM	ZP, OSSZ - zaměstnavatel	Celkem	Roční HM	ZP, OSSZ - zaměstnavatel	Celkem	Roční HM	ZP, OSSZ - zaměstnavatel
Ředitel organizace	454 257,00	338 991,00	115 266,00	490 259,00	365 858,00	124 401,00	503 894,00	376 035,00	127 859,00
Ekonom organizace	398 004,00	297 010,00	100 994,00	286 241,00	215 503,00	70 738,00	435 423,00	324 937,00	110 486,00
Vedoucí středisek	731 680,00	545 677,00	186 003,00	767 810,00	572 984,00	194 826,00	723 968,00	539 923,00	184 045,00
Obsluha sauny, bufetu	521 132,00	388 887,00	132 245,00	405 240,00	301 816,00	103 424,00	371 646,00	285 888,00	85 758,00
Úklid středisek	178 600,00	133 277,00	45 323,00	74 227,00	56 296,00	17 931,00	173 377,00	129 381,00	43 996,00
Obsluha bowlingu	69 070,00	51 544,00	17 526,00	0	0	0	0	0	0
Údržba střediska	446 468,00	333 171,00	113 297,00	421 336,00	327 578,00	93 756,00	168 857,00	126 006,00	42 851,00
VPP	417 672,00	314 639,00	103 033,00	221 034,00	164 947,00	56 089,00	750 500,00	563 932,00	186 568,00
<b>Celkem zaměstnanci</b>	<b>3 216 883,00</b>	<b>2 403 196,00</b>	<b>813 687,00</b>	<b>2 666 147,00</b>	<b>2 004 982,00</b>	<b>661 165,00</b>	<b>3 127 665,00</b>	<b>2 346 102,00</b>	<b>781 563,00</b>
DOPP +DPČ	743 961,00	723 141,00	20 820,00	1 067 306,00	1 046 486,00	20 820,00	1 209 894,00	1 197 749,00	12 145,00
<b>Celkem</b>	<b>3 960 844,00</b>	<b>3 126 337,00</b>	<b>834 507,00</b>	<b>3 733 453,00</b>	<b>3 051 468,00</b>	<b>681 985,00</b>	<b>4 337 559,00</b>	<b>3 543 851,00</b>	<b>793 708,00</b>
Stav dle účetnictví	3 960 844,00	3 126 337,00	834 507,00	3 733 453,00	3 051 468,00	681 985,00	4 337 559,00	3 543 851,00	793 708,00

Zdroj: Rozbory hospodaření Správy SRA Hlučín za rok 2013, vlastní zpracování

Příloha č. 14: Plánované opravy Správy SRA Hlučín v roce 2014

OPRAVY (= uvedení majetku do stavu, v jakém se nacházel po dobu své existence)	Předpokládaný rozpočet (v Kč)	Zdroj financování (v Kč)			
Název akce		Fondy PO (akce, kterou plánuje příspěvková organizace realizovat ze svých fondů)	Rozpočet zřizovatele (podán požadavek v návrhu rozpočtu 2014 v položce "Opravy a udržování" - rozepsat celkový požadavek včetně běžné údržby)	Rozpočet zřizovatele (podána žádost na Fond reprodukce majetku příspěvkových organizací města Hlučína v roce 2014)	Jiné zdroje (dotace)
Rekonstrukce sprch ve sportovní hale-2šatny	600 000,00			600 000,00	
Rekonstrukce vstupní haly včetně recepce-Sportovní hala	250 000,00	250 000,00			
Oprava beach volejbalového hřiště	180 000,00		180 000,00		
Oprava antukových kurtů	100 000,00		100 000,00		
Opravy a údržba běžně	400 000,00		400 000,00		
<b>CELKEM</b>	<b>1 530 000,00</b>	<b>250 000,00</b>	<b>680 000,00</b>	<b>600 000,00</b>	<b>0,00</b>

INVESTICE (= pořízení <u>veškerého</u> dlouhodobého hmotného (nad Kč 40.000) a nehmotného (nad Kč 60.000) majetku s dobou použitelnosti delší než 1 rok)	Předpokládaný rozpočet (v Kč)	Zdroj financování				(v Kč)
		Fondy PO (akce, kterou plánuje příspěvková organizace realizovat ze svých fondů)	Rozpočet PO (plánované pořízení INVESTIC z rozpočtu PO - rozepsat celkový požadavek)	Rozpočet zřizovatele (podán požadavek v návrhu rozpočtu 2014 v položce "INVESTIČNÍ DOTACE" - rozepsat celkový požadavek)	Rozpočet zřizovatele (podána žádost na Fond reprodukce majetku příspěvkových organizací města Hlučína v roce 2014)	Jiné zdroje (dotace)
Název akce						
Pořízení sekačky na trávu	290 000,00	290 000,00				
Dětské hřiště	100 000,00		100 000,00			
Výstavba WC a sprch v autokempu- u chaloupky	3 000 000,00			3 000 000,00		
CELKEM	3 390 000,00	290 000,00	100 000,00	3 000 000,00	0,00	0,00

Zdroj: Návrh rozpočtu na rok 2014 Správy SRA Hlučín, vlastní zpracování

Příloha č. 15: Zdanitelná plnění na vstupu v letech 2009 – 2013 (v Kč)

Zdanitelná plnění na vstupu	sazba DPH v %	Náklady	DPH v plné výši	DPH v krácený odpočet
<b>rok 2009</b>				
zdanitelná plnění snížená sazba	9	1 354 971,00	38 726,00	83 244,00
zdanitelná plnění základní sazba	19	3 759 939,00	167 953,00	546 438,00
<b>Celkem</b>		<b>5 114 910,00</b>	<b>206 679,00</b>	<b>629 682,00</b>
<b>rok 2010</b>				
zdanitelná plnění snížená sazba	10	1 170 136,00	25 746,00	90 167,00
zdanitelná plnění základní sazba	20	3 440 434,00	218 231,00	468 875,00
<b>Celkem</b>		<b>4 610 570,00</b>	<b>243 977,00</b>	<b>559 042,00</b>
<b>rok 2011</b>				
zdanitelná plnění snížená sazba	10	1 273 341,00	51 481,00	76 025,00
zdanitelná plnění základní sazba	20	3 470 474,00	235 430,00	458 693,00
<b>Celkem</b>		<b>4 743 815,00</b>	<b>286 911,00</b>	<b>534 718,00</b>
<b>rok 2012</b>				
zdanitelná plnění snížená sazba	14	1 173 126,00	65 103,00	101 349,00
zdanitelná plnění základní sazba	20	3 433 814,00	178 040,00	488 011,00
<b>Celkem</b>		<b>4 606 940,00</b>	<b>20 209,00</b>	<b>589 360,00</b>
<b>rok 2013</b>				
zdanitelná plnění snížená sazba	15	557 387,00	63 084,00	21 441,00
zdanitelná plnění základní sazba	21	3 696 288,00	222 625,00	559 655,00
<b>Celkem</b>		<b>4 253 675,00</b>	<b>285 709,00</b>	<b>581 096,00</b>

Zdroj: Daňová přiznání DPH 2009 – 2013, vlastní zpracování